

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL

Servicii de audit si expertiza contabila

Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218

J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02



S.C. ECOPIAȚA S.A.

2023

1. Raportul auditorului independent
2. Bilanț (Anexa A)
3. Contul de profit și pierdere (Anexa B)
4. Situația fluxurilor de trezorerie (Anexa C)
5. Situația modificărilor capitalului propriu (Anexa D)
6. Note explicative (Anexa E)
7. Raport suplimentar adresat Comitetului de Audit
8. Declarația de independență



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționariat/Consiliul de Administrație/Comitet de Audit

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinia

1. Am auditat situațiile financiare ale societății S.C. ECOPIATA S.A. („Societatea”), cu sediul social în Iași, str. Anastasie Panu, nr. 48, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO27272228 care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. Situațiile financiare individuale la 31.12.2023 menționate mai sus se referă la:

• Cifra de afaceri:	9.075.489 lei
• Total capitaluri proprii:	1.189.807 lei
• Profit exercitiului	464.029 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la 31 decembrie 2023, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie, pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Baza opiniei

4. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („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 (“Codul IESBA”) emis de Consiliul pentru Standarde de Etică pentru Contabili, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice în conformitate cu aceste cerințe și Codului IESBA.
Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră de audit.

af



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 individuale ale exercițiului curent. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare individuale în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Alte informații – Raportul Administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014, punctele 489-492, din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

7. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu O.M.F.P. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității entității de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze entitatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
9. Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al entității.

Responsabilitățile Auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. Obiectivele noastre 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 noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit, prin sondaj ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității;
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către 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 entității 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 entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
12. 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.
13. 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.
14. 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 ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

15. În conformitate cu articolul 10 aliniatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, furnizăm următoarele informații în raportul nostru independent de audit, care sunt necesare în plus față de cerințele Standardelor Internaționale de Audit, cu referire la:

Numirea auditorului și durata misiunii

Am desfasurat activitatea in baza contractului de audit nr. 725/01.04.2024 privind auditarea situațiilor financiare ale Societății, achizitia fiind efectuată prin catalogul SICAP cu DA DA35400415 /01.04.2024

Consecvența cu Raportul Suplimentar prezentat Comitetului de Audit

Confirmăm că opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale exprimată în prezentul raport este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis la data de 20.05.2024, în conformitate cu articolul 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

Furnizarea de servicii care nu sunt de audit

Declarăm că nu am furnizat pentru Societate servicii interzise care nu sunt similare auditului, menționate la articolul 5 aliniatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014. În plus, nu am

furnizat pentru Societate alte servicii care nu sunt de audit și care nu au fost prezentate în situațiile financiare individuale.

Anexele A-E fac parte din prezentul raport.

Data: 20.05.2024
Localitatea: Iași

În numele,
S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
Nr. de inregistrare in Registrul ASPAAS: FA44/85/21
NICOLAICA ELENA RODICA
Nr. de inregistrare in Registrul ASPAAS: 4023/2011
Semnătura: _____

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a
Activității de Audit Statutar(ASPAAS)
Auditor Financiar NICOLAICA ELENA-RODICA
Registrul Public Electronic A.F.4023

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a
Activității de Audit Statutar(ASPAAS)
Firma de audit: N.E.R. EXPERT AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA44/85/21

BILANȚ ÎNCHEIAT LA DATA DE 31.12.2023

- lei -

Denumirea indicatorului	SOLD LA	
	01.01.2023	31.12.2023
1. ACTIVE IMOBILIZATE		
I.IMOBILIZĂRI NECORPORALE		
– Cheltuieli de constituire		
– Cheltuieli de dezvoltare		
– Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale,drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	28.392	26.597
– Fond comercial		
– Avansuri și imobilizări necorporale în curs de executie		
TOTAL	28.392	26.597
II.IMOBILIZĂRI CORPORALE		
1. Terenuri și construcții	146.513	210.370
2. Instalații tehnice și mașini	150.339	416.225
3. Alte instalații, utilaje și mobilier	47.980	27.203
4. imobilizări corporale în curs de executie		
5. investitii imobiliare in curs de executie		
8. active biologice productive		
9. avansuri		
TOTAL	344.832	653.798
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE		
⚡ Actiuni detinute la entitatile afiliate		
⚡ Imprumuturi acordate entitatilor afiliate		
⚡ Interese de participare		
⚡ Imprumuturi acordate entitatilor pe baza de interese de participare		
⚡ Alte titluri imobilizate		
⚡ Alte imprumuturi	24.650	24.650
TOTAL		

ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL	397.874	705.045
– ACTIVE CIRCULANTE		
I.STOCURI		
– Materii prime și materiale consumabile	25.699	25.739
– Producția în curs de execuție		
– Produse finite și mărfuri		
– Avansuri pentru cumpărări de stocuri		
TOTAL	25.699	25.739
II.CREANȚE		
▲ Creanțe comerciale	69.483	265.116
▲ Sume de încasat de la entitățile afiliate		
▲ Sume de încasat de la entități cu interese de participare		
▲ Alte creanțe	41.068	181.973
▲ Capital subscris și nevărsat		
TOTAL	110.551	447.089
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT		
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate		
2. Alte investiții pe termen scurt		
TOTAL		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	1.578.902	2.028.572
ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL	1.715.152	2.501.400
– CHELTUIELI ÎN AVANS		
– DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN		
– Imprumuturi din emisiuni de obligațiuni		
– Sume datorate instituțiilor de credit		
– Avansuri încasate în contul comenzilor	4.849	4.390
– Datorii comerciale	281.932	557.131
– Efecte de comerț de plătit		
– Sume datorate entităților afiliate		

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
Servicii de audit si expertiza contabila
Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

– Sume datorate entitatilor cu interese de participare		
– Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii privind asigurările sociale	327.709	389.439
TOTAL	614.490	943.960
– ACTIVE CIRCULANTE NETE/ DATORII CURENTE NETE	1.100.662	1.557.440
– TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	1.498.536	2.262.485
– DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN		
1. Imprumuturi din emisiuni de obligațiuni		
2. Sume datorate instituțiilor de credit		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor		
4. Datorii comerciale		
5. Efecte de comerț de plătit		
6. Sume datorate entitatilor afiliate		
7. Sume datorate entitatilor cu interese de participare		
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale	342.344	366.079
TOTAL	342.344	366.079
– PROVIZIOANE		
1. Provizioane pentru pensii și alte obligații similare		
2. Provizioane pentru impozite		
3. Alte provizioane	424.648	706.599
TOTAL	424.648	706.599
– VENITURI ÎN AVANS		
1. Subvenții pentru investiții		
2. Venituri în avans		
TOTAL		
– CAPITAL ȘI REZERVE		
I.CAPITAL , din care:		
1. Capital subscris vărsat	90.000	90.000
2. Capital subscris nevărsat		
3. Patrimoniul regiei		

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
 Servicii de audit si expertiza contabila
 Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
 J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

TOTAL	90.000	90.000
II.PRIME DE CAPITAL		
III.REZERVE DIN REEVALUARE		
IV.REZERVE		
1. Rezerve legale	18.000	18.000
2. Rezerve statutare sau contractuale		
3. Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare		
4. Alte rezerve	596.082	904.980
Actiuni proprii		
TOTAL	614.082	922.980
V.PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A)		
Sold C		17.085
Sold D	64.741	
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR		
Sold C	92.203	464.029
Sold D		
Repartizarea profitului		304.287
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	731.544	1.189.807
Patrimoniul public		
CAPITALURI - TOTAL	731.544	1.189.807

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA DATA DE 31 decembrie 2023

- lei -

Denumirea indicatorului	Realizari in perioada de raportare	
	31.12.2022	31.12.2023
1. Cifra de afaceri netă	7.020.438	9.075.489
Producția vândută	7.020.438	9.075.489
Venituri din vânzarea mărfurilor		
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile al caror obiect de activitate il constituie leasingul		
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete		
2. Venituri aferente costului productiei in curs de executie		
- soldC		
- soldD		
3. Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale		
4.Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale		
6.Venituri din subventii de exploatare		
7. Alte venituri din exploatare	75.855	147.859
VENITURI DIN EXPLOATARE -TOTAL	7.096.293	9.223.348
8.a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	97.668	110.372
Alte cheltuieli materiale	32.183	53.157
b) Alte cheltuieli externe (cu energia și apa)	1.727.527	1.964.360
c) Cheltuieli privind mărfurile		
Reduceri comerciale primite (ct. 609)		
9. Cheltuieli cu personalul, din care	3.504.624	3.646.380
a) Salarii si indemnizatii	3.384.311	3.503.983
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	120.313	142.397
10.a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale și necorporale	76.472	82.093
a.1) Cheltuieli		
a.2) Venituri		

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
 Servicii de audit si expertiza contabila
 Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
 J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

b) Ajustari de valoare privind activele circulante	1.019	25.514
b.1) Cheltuieli	4.404	77.958
b.2) Venituri	3.385	52.444
11.Alte cheltuieli de exploatare	1.595.655	2.593.039
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	1.141.001	2.118.960
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locatiile de gestiune si chiriile	40.691	42.417
11.6. Cheltuieli cu alte impozite,taxe și vărsăminte asimilate	409.335	428.185
11.10. Alte cheltuieli	4.628	3.477
Ajustări privind provizioanele	-17.449	281.950
- Cheltuieli	360.112	442.669
- Venituri	377.561	160.719
CHELTUIELI DE EXPLOATARE -TOTAL	7.017.699	8.756.865
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE		
- Profit	78.594	466.483
- Pierdere		
12. Venituri din interese de participare		
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate		
14. Venituri din dobânzi	11.917	50.842
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate		
16.Alte venituri financiare	16.464	16.730
VENITURI FINANCIARE-TOTAL		
16. Ajustari de valoare privind imobilizările financiare și a investițiilor financiare deținute ca active circulante		
- Cheltuieli		
- Venituri		
17. Cheltuieli privind dobânzile		
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate		
18. Alte cheltuieli financiare		
CHELTUIELI FINANCIARE-TOTAL		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):		

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
 Servicii de audit si expertiza contabila
 Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
 J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

- Profit	28.381	67.572
- Pierdere		
VENITURI TOTALE	7.124.674	9.290.920
CHELTUIELI TOTALE	7.017.699	8.756.865
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTA		
- Profit	106.975	534.055
- Pierdere		
18. Impozitul pe profit	14.772	70.026
19. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus		
20. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR:		
- Profit	92.203	464.029
- Pierdere		

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31.12.2023

Denumirea elementului		Sold la inceputul exercitiului financiar	Cresteri		Reduceri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
			Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
A		1	2	3	4	5	6
Capital subscris		90,000					90,000
Patrimoniul regiei							0
Prime de capital							0
Rezerve din reevaluare							0
Rezerve legale		18,000					18,000
Rezerve statutare sau contractuale							0
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerva din reevaluare							
Alte rezerve, din care :		596,082	308,898	308,898	0	0	904,980
- Rezerve din repartizarea profitului		596,082	4,611	4,611			600,693
- Rezerve aferente profitului reinvestit		0	304,287	304,287			304,287
Actiuni proprii							
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C	17,085	92,203	92,203	92,203	86,437	17,085
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din adaptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C						
	Sold D	81,826			81,826	81,826	0
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV a CEE	Sold C						
	Sold D						
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	92,203	464,029		92,203	92,203	464,029
	Sold D						
Repartizarea profitului		0	304,287	304,287			304,287
Total capitaluri proprii		731,544	560,843	96,814	102,580	96,814	1,189,807

Anexa D

SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR
 la data de 31.12.2023

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	Precedent	Curent
A	1	2
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare :		
Încasări de la clienți	8,522,834	10,717,357
Încasări din împrumuturi pe termen scurt		
Încasari subventii de exploatare	0	0
Plăți către furnizori	3,726,011	4,505,717
Plăți către angajați și asimilate	3,224,541	3,595,795
Plăți diverse	34,091	24,590
Plăți către bugetul de stat	841,489	1,183,667
Plăți către bugetul asigurarilor sociale	126,436	163,553
Plăți către bugetul local	349,369	359,353
Dobanzi plătite		
Numerar din activități de exploatare	220,897	884,682
Fluxuri de numerar din activitati de investiții :		
Achiziționarea de imobilizări necorporale	16,900	11,031
Achiziționarea de imobilizări corporale	16,951	469,058
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	0	0
Dobânzi incasate	11,917	50,842
Numerar din activități de investiții	-21,935	-429,247
Fluxuri de numerar din activitati de finanțare :		
Încasări din emisiunea de acțiuni	0	0
Încasari din împrumuturi pe termen lung	0	0
Plăți rate aferente împrumuturilor pe termen lung	0	0
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	0	0
Dividende plătite	0	5,765
Numerar din activități de finanțare	0	-5,765
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	198,963	449,670
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei	1,379,939	1,578,902
Numerar și echivalente de numerar la finele perioadei	1,578,902	2,028,572

NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE

A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

- lei -

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 1.01.2023	Creșteri	Reduceri	Sold 31.12.2023	Sold 1.01.2023	Deprecieri	Reduceri	Sold 31.12.2023
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte immobilizări	60.202	9.288	-	69.490	31.810	11.083	-	42.893
Avansuri acordate pentru immobilizari necorporale	-	-	-	-	-	-	-	-
Active necorporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	60.202	9.288	-	69.490	31.810	11.0834	-	42.893

În cadrul immobilizărilor necorporale sunt incluse licențele pentru programe informatice care sunt supuse amortizării prin metoda liniară pe o perioadă de 3 ani.

În cursul anului 2023 au fost intrări de licențe informatice în suma de 9.288 lei.

B. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 1.01.2023	Creșteri	Reduceri	Sold 31.12.2023	Sold 1.01.2023	Deprecieri	Reduceri	Sold 31.12.2023
Terenuri și amenajări	18.753	23.265	-	42.018	5.861	1.622	-	7.483
Construcții	254.427	60.092	-	314.519	120.806	17.878	-	138.684
Instalații tehnice și mașini	523.585	295.000	-	818.585	373.246	29.114	-	402.360
Alte instalații, utilaje, mobilier	141.490	1.619	-	143.109	93.510	22.396	-	115.906
Investiții imobiliare	-	-	-	-	-	-	-	-
Imobilizări corporale în curs de execuție	-	-	-	-	-	-	-	-
Investiții imobiliare în curs de execuție	-	-	-	-	-	-	-	-
Avansuri acordate pentru immobilizari corporale	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	938.255	379.976	-	1.318.231	593.423	71.010	-	664.433

1. Creșterea valorii immobilizărilor corporale în cursul anului 2023 este de 379.976 lei, și constă în:

-Amenajari de terenuri : 23.265 lei - Poarta acces

-Construcții 60.092 lei - Modernizare pergola piata Pacurari si Pergola CUG;

-Instalații tehnice și mașini 295.000 lei dintre care exemplificam: Vitrine frigorifice, sisteme fotovoltaice, etc.

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
Servicii de audit si expertiza contabila
Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

-Alte instalatii, utilaje, mobilier: 1.619 lei - sistem supraveghere video si alarmare cfractie Bazar B.H.

2. S.C. ECOPIATA S.A. nu are imobilizări gajate și sub sechestru.

3. Contracte de leasing: nu este cazul.

4. In cursul anului 2023, a fost reevaluat doar un mijloc fix (container cu functiune de birou) in vederea stabilirii impozitului, de catre evaluator autorizat SC QUANTA MAC SRL.

5. S.C. ECOPIATA S.A. are în folosință și administrare, bunuri proprietate publică, preluate în baza Contractului nr.78117/01.09.2010 de delegare a gestiunii prin concesiune a serviciului de utilitate publică de întreținere, administrare și exploatare a piețelor agroalimentare, târgurilor, obor, bazar, talcioc, a Protocolului de predare-primire nr. 87942/30.09.2010, încheiat cu C.L. al Municipiului Iași, astfel:

- a) Terenuri, platforme, drum acces, parcare cont 8038.03. Soldul contului terenuri, platforme, drum acces, parcare la 31.12.2023 este în valoare de 79.768.369 lei. În anul 2023 nu au fost creșteri prin reevaluare .
- b) Constructii domeniul privat: soldul contului constructii 8038.04.01 la 31.12.2023 este în valoare de 3.158.999 lei.
- c) Constructii domeniul public: soldul contului constructii domeniul public 8038.04.02 la 31.12.2023 este în valoare de 25.368.095 lei. În anul 2023 nu au fost intrări .
- d) Echipamente, aparatură birotică și mobilier cont 8038.02: soldul contului echipamente, aparatură birotică și mobilier la 31.12.2023 este în valoare de 249.861,51 lei. În anul 2023 s-a propus spre casare bunuri în valoare de 9.758 lei.
- e) Materiale de natura obiectelor de inventar: soldul contului cont 8038.01 la 31.12.2023 este în valoare de 1.275.348,12 lei. În anul 2023 s-au propus spre casare bunuri în valoare de 30.268,58 lei.
- f) Alte materiale: soldul contului cont 8038.05 la 31.12.2023 este în valoare 197.007,65 lei. În anul 2023 nu au fost intrări sau ieșiri.

6. Inventarierea s-a făcut în baza Deciziei nr. 94/02.11.2023.

Auditorii nu au participat la inventarierea patrimoniului.

C. IMOBILIZĂRI FINANCIARE - în valoare de 24.650 lei reprezintă garanție plătită Primăriei municipiului Iași conform Contractului de delegare a gestiunii prin concesiune a serviciului de utilitate publică de întreținere, administrare și exploatare a piețelor agroalimentare, târgurilor, obor, bazar, talcioc și complex hotelier municipal din mun. Iași nr. 78117/01.09.2010.

NOTA 2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

- lei -

Denumire provizion	Sold 01.01.2023	Transferuri		Sold 31.12.2023
		în cont	din cont	
Provizioane în legătură cu contractele de mandat	174.780	190.865	-	364.965
Provizioane concedii odihna neefectuate	248.716	234.735	160.718	322.733
Provizion participare salariați la profit	1.152	17.749	-	18.901
TOTAL	424.648	442.669	160.718	706.599

Societatea are constituite provizioane la 31.12.2023 în valoare de 706.599 lei.

NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

- lei -

Destinația	Sume
Profit net de repartizat	464.029
Rezerve legale	-
Acoperirea pierderii contabile	-
Rezerva aferenta profitului reinvestit conf. OUG 64/2001, art. 1, lit. b	304.287
Dividende cuvenite Mun. Iași, conf. OUG 64/2001, art. 1, lit. f	88.746
- constituirea surselor proprii de finanțare, conf. OUG 64/2001, art. 1, lit. g	70.996
Profit nerepartizat	-

Propunerea administratorilor este ca profitul anului 2023 sa fie repartizat astfel: -304.287 lei pentru constituirea de rezerve aferente profitului reinvestit, în conformitate cu prevederile art. 22, alin. 5 din Codul Fiscal, iar profitul rămas: maxim 10% pentru participarea salariaților la profit, minim 50 % ca și dividende la bugetul local, iar diferența de 40 % se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare.

- Profitul brut pe acțiuni reprezintă 59,34 lei.
- Profitul net pe acțiuni reprezintă 51,56 lei.

NOTA 4. ANALIZA REZULTATELOR DIN EXPLOATARE

A. Situația cheltuielilor de exploatare după activități se prezintă astfel:

- lei -

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
 Servicii de audit si expertiza contabila
 Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
 J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

Nr. crt.	Indicator	Exercițiu precedent	Exercițiu curent
1	Cifra de afaceri netă	7.020.438	9.075.489
2	Costul bunurilor vândute și al serviciilor (3+4+5)	5.248.686	6.757.237
3	Cheltuielile activității de bază	5.248.686	6.757.237
4	Cheltuielile activității auxiliare	0	0
5	Cheltuieli indirecte de producție	0	0
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri (1-2)	1.771.752	2.318.252
7	Cheltuieli de desfacere		
8	Cheltuieli generale de administrație	2.149.959	2.212.790
9	Alte venituri din exploatare	456.801	361.021
10	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	78.594	466.483

Veniturile din producția vândută reprezintă 100 % din cifra de afaceri netă.

B. După natura lor, cheltuielile de exploatare se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	Indicator	An precedent	An curent
1	Cifra de afaceri netă	7.020.438	9.075.489
2	Variația stocurilor		
3	Producția imobilizată		
4	Alte venituri din exploatare	75.855	147.859
5	TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	7.096.293	9.223.348
6	Cheltuieli cu materii prime și materiale	97.668	110.372
7	Alte cheltuieli materiale	32.183	53.157
8	Alte cheltuieli din externe-energie și apă	1.727.527	1.964.360
9	Cheltuieli privind mărfurile		
10	Reduceri comerciale primite		
11	Cheltuieli cu personalul	3.504.624	3.646.380
12	Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	76.472	82.093
13	Ajustarea valorii activelor circulante	1.019	25.514
14	Alte cheltuieli de exploatare	1.595.655	2.593.039
15	Ajustări privind provizioanele	-17.449	281.950
16	TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	7.017.699	8.756.865
17	REZULTATUL DIN EXPLOATARE	78.594	466.483

- Rezultatul din exploatare reprezintă profit în valoare de 466.483 lei.
- Cheltuielile cu personalul în totalul cheltuielilor de exploatare reprezintă 41,64 %.
- Ponderea cheltuielilor cu personalul în total costuri este de 41,64 %.

NOTA 5. SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI DATORIILOR

A. Creanțele la data bilanțului se compun din: - lei -

	Termen de lichiditate	
	Sub un an	Peste un an
Clienți	261.375	
Clienți incerti	-	250.217
Furnizori-debitori	3.741	
Alte creante în legatura cu personalul	16.787	
Impozit profit	100.508	
TVA neexigibil	64.678	
Ajustari clienti incerti		-250.217
TOTAL CREAȚE	447.089	0

Valoarea contului de clienții incerti în sumă de 250.217 lei cuprind facturi neîncasate pe tranșe de vechime astfel: - lei -

• Intre 181 și 365 zile	51.187
• Peste 366 de zile	209.673

Dintre clienții cu pondere mai mare exemplificăm: - lei -

EMCAF COOKIES SRL	55.062
Luna Fruct SRL	40.544
SC Vanghelis Bucovina Fish SRL	39.358
SC Maly Fruits SRL	36.629

La sfârșitul anului 2023, soldul contului clienți incerti este de 250.217 lei, pentru care au fost constituite provizioane în totalitate.

Perioada de recuperare a creanțelor a fost de 17,98 zile, ceea ce reprezintă o perioadă bună.

Inventarierea, analiza permanentă și încasarea tuturor creanțelor este obligatorie pentru preîntâmpinarea blocajelor și a plăților cu întârziere a datoriilor (inclusiv fiscale), activitate ce contribuie esențial la respectarea principiului continuității activității.

Pe parcursul anului 2023 au fost constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți pentru clienții incerti în sumă de 40.544,00 lei.

B. Datoriile la data bilanțului cuprind: - lei -

Furnizori	557.131
Clienți creditori	4.390
Datorii cu personal	344.493
Datorii buget asigurari sociale + CAM	127.323
TVA de plata	10.368
Impozit salarii	22.672
Alte datorii în legatura fonduri speciale	8.349
Creditori diverși	235.313

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
Servicii de audit si expertiza contabila
Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

TOTAL DATORII	1.310.039
----------------------	------------------

Furnizorii in suma de 281.931 lei reprezintă 29,46% din total datorii.

Dintre furnizorii cu pondere mai mare exemplificăm: - lei -

• SC SALUBRIS SA	119.862
• SC Electrica Furnizare SA	10.469
• SC Apavital SA	733

Datoriile față de bugete și fonduri cuprind:

- Bugetul asigurărilor sociale 119.677 lei
- Contribuție asiguratorie de muncă..... 7.646 lei
- TVA 10.368 lei
- impozit pe venituri de natura salariilor..... 22.374 lei
- fond handicap 8.349 lei

Aceste datorii nu au un caracter restant, ele au scadența în ianuarie 2023.

Perioada de rambursare a datoriilor este de 81,11 %.

Gradul de îndatorare (total datorii/capitaluri proprii) este de 110,11 %.

Rata datoriilor ca raport între datoriile totale și total active reprezintă 40,86 %.

NOTA 6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

A. Situațiile financiare

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Contabilitate impune conducerii să recurgă la estimări și să adopte anumite politici care afectează sumele la care sunt înregistrate activele și pasivele, precum și prezentarea obligațiilor viitoare posibile la data întocmirii situațiilor financiare și a cheltuielilor raportate în cursul perioadei (O.M.F.P. nr. 1802/2014).

Conducerea a evaluat problema pregătirii situațiilor financiare conform principiului continuității activității și consideră că este potrivit ca situațiile financiare să fie întocmite conform acestui principiu. Acestea sunt întocmite sub responsabilitatea conducerii societății.

B. Conversia sumelor exprimate în monedă străină

Tranzacțiile în valută efectuate de societate se înregistrează la cursul de schimb valutar valabil la data efectuării tranzacției. Diferențele de curs valutar rezultate din aceste tranzacții și din conversia activelor și pasivelor monetare exprimate în monedă străină se evidențiază în contul de profit și pierdere. Aceste solduri se convertesc în RON la cursul de schimb de la data bilanțului, publicat de BNR. Moneda de raportare a situațiilor financiare este RON.

C. Imobilizări corporale

Imobilizările corporale achiziționate se evidențiază în bilanț la costul istoric de la data achiziției, mai puțin amortizarea cumulată.

La vânzarea sau casarea mijloacelor fixe, câștigurile sau pierderea se regăsesc în contul de profit și pierdere.

Costul inițial al mijloacelor fixe include prețul de cumpărare, taxe nerecuperabile și cheltuielile de transport. Nu se cuprind în preț diferențele de curs valutar și dobânzile bancare.

D. Amortizarea

Metoda de amortizare aplicată este cea liniară, în conformitate cu prevederile Legii nr. 15/1994, republicată.

Durata normată este cea prevăzută în H.G. 2139/2004, respectiv:

- ↳ Clădiri: 25 - 30 ani;
- ↳ Instalații și mașini: 8 – 28 ani;
- ↳ Mobilier și birotică: 3 – 10 ani.

E. Leasingul

Întreprinderea recunoaște leasingul ca activ și pasiv în bilanț.

Plățile de leasing sunt alocate între cheltuieli de finanțare și reducerea datoriei aferente.

Activul cumpărat este supus amortizării și înregistrat în conturile de active imobilizate, în conformitate cu principiul prevalenței economicului față de juridic.

F. Provizioane, ajustări și rezerve

Societatea constituie ajustări pentru creanțe comerciale. Nu constituie provizioane pentru restructurare.

Societatea constituie rezerve legale în limita de 5% din profitul brut, conform cerințelor legislației naționale.

Societatea constituie provizioane în legătură cu contractele de mandat ale administratorilor și provizioane pentru concedii odihna neefectuate, conform reglementarilor legale și contractuale.

G. Venituri și costul îndatorării

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere când livrarea a avut loc și când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să revină societății.

Politica societății este de a crea venituri mai mari decât cheltuielile.

Costurile îndatorării sunt considerate în momentul în care sunt suportate.

Costul îndatorării include dobânzile și diferențele de curs valutar din împrumuturi, inclusiv leasingul.

H. Stocurile

Stocurile, inclusiv producția în curs de execuție, sunt evaluate la minimum dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Costul este determinat prin metoda FIFO

I. Clienții și furnizorii

Clienții și furnizorii sunt înregistrați la valoarea nominală. Clienții sunt evidențiați la valoarea lor realizabilă estimată prin înregistrarea de ajustări pentru clienții incerti. Societatea are înregistrate ajustări pentru clienți în suma de 250.217 lei la data de 31.12.2023.

J. Impozitul pe profit

Cota actuală de impozit este de 16%.

Societatea recunoaște drept cheltuieli aferente veniturilor, cheltuielile de protocol, sponsorizare și extraordinare, în limitele prevăzute de normele naționale.

K. Instrumente financiare

Instrumentele financiare care apar în bilanțul contabil includ numerarul și conturile bancare, imobilizările financiare, creanțele, furnizorii, leasing-ul și creditele.

Metodele de evaluare adoptate pentru fiecare post în parte au fost expuse în prezentarea politicii asociate cu fiecare dintre ele.

L. Alte principii și politici

Societatea întocmește situațiile financiare folosind contabilitatea de angajament potrivit căreia tranzacțiile și evenimentele sunt recunoscute atunci când ele apar, sunt înregistrate în evidența contabilă și în situațiile financiare ale perioadei la care se referă.

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, pe baza unei corelări directe între costurile suportate și obținerea unor elemente specifice de venit.

Prezentarea și clasificarea elementelor în situațiile financiare se face în același mod de la o perioadă la alta.

Fiecare element semnificativ este prezentat separat în situațiile financiare. Valorile nesemnificative au fost agregate cu valori de natură sau funcție similară.

Elementele de activ nu sunt compensate cu elementele de pasiv, aceeași politică aplicându-se și elementelor de venituri și cheltuieli.

NOTA 7. PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

A. Număr de acțiuni și valori - lei -

INDICATOR	VALOARE
Capital social subscris	90.000
Capital social vărsat	90.000
Număr de acțiuni	9.000
Valoarea acțiunii	10
Acțiuni răscumpărabile	-
Acțiuni emise în timpul	-
Obligațiuni emise	-

La înființarea societății în luna august 2010, capitalul social subscris al societății era de 90.000 lei, împărțit într-un nr de 9.000 acțiuni nominative, cu valoarea nominala de 10 lei/ acțiune, capital social efectiv vărsat la 31.12.2010 era de 45.000 lei. La data de 08.08.2011 s-a vărsat suma de 45.000 lei, astfel încât la 31.12.2023 capitalul social subscris vărsat este de 90.000 lei.

S.C. ECOPIATA S.A. nu are participațiuni în acțiuni și părți sociale la alte societăți, nu a cumpărat și nu a emis obligațiuni în exercițiul 2023.

B. Structura acționariatului

Acționar	Număr acțiuni	Valoarea în capitalul social (lei)	%
CL al Municipiului Iasi	9.000	90.000	100%
TOTAL	9.000	90.000	100%

NOTA 8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

a. Cu privire la numărul de salariați

	An precedent	An curent
Numărul mediu aferent exercițiului	63	62
Numar efectiv	62	65

Numarul mediu de salariați în 2023 a fost de 62, din care:

- În funcție de conducere: 5
- În funcție de execuție: 57

b. Cu privire la salarii - lei -

Cheltuieli cu personalul, din care:	An precedent	An curent
-------------------------------------	--------------	-----------

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
Servicii de audit si expertiza contabila
Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

☞ Cheltuieli cu salarii și indemnizații	3.384.311	3.503.983
☞ Cheltuieli sociale, asigurări și protecție socială	120.313	142.397
TOTAL	3.504.624	3.646.380

- cheltuielile cu personalul în total cheltuieli de exploatare reprezintă 41,64 %;
- indemnizații acordate directorilor și administratorilor: 388.609 lei.
- obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii directori și administratori: nu este cazul.
- garanții asumate de întreprindere în numele directorilor și administratorilor: nu este cazul.

c. Componența consiliului de administrație, începând cu 05.01.2023:

- Podianu Viviana – președinte
- Afrasinei Mihai Bogdan – membru
- Flutur Sorin Georgel – membru
- Racoți Andrei - membru
- Mîndrilă Nicolaie - membru

d. Conducerea executivă:

- Botez Radu – Director general
- Murărașu Liviu C-tin – Contabil șef
- Olăeru Roxana Mihaela - Sef serviciu administrare piețe
- Perju Davidescu Sebastian - Sef serviciu juridic - resurse umane
- Homoranu Dumitru - Sef birou tehnic

NOTA 9. SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI – FINANCIARI

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	2022	2023
A. Indicatori de lichiditate				
☞ Lichiditate generală (globală)	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}}$		2,79	2.65
☞ Lichiditate imediată (test acid)	$\frac{\text{Active curente - Stocuri}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}}$		2,75	2.62
☞ Rata solvabilității generale	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Datorii curente}} \times 100$	%	119,05	126.04
☞ Solvabilitatea	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Total pasive}} \times 100$	%	34,62	37.11
B. Indicatori de echilibru financiar				

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
Servicii de audit si expertiza contabila
Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	2022	2023
↳ Grad de îndatorare de ansamblu	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$	%	130,80	110.11
↳ Grad de îndatorare pe termen lung	$\frac{\text{Datorii pe termen lung}}{\text{Capitaluri Proprii}} \times 100$	%	46,80	30.77
↳ Rata autonomiei financiare	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{C. perm. (c. proprii + c. imprum)}} \times 100$		0,63	0.63
↳ Rata datoriilor	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100$	%	45,28	40.86
↳ Gradul de acoperire a activelor imobilizate cu capitalul permanent	$\frac{\text{Active imobilizate}}{\text{Capitalul permanent}} \times 100$	%	34,41	37.18
↳ Gradul de acoperire a activelor imobilizate cu capitalul propriu	$\frac{\text{Active imobilizate nete}}{\text{Capitalul propriu}} \times 100$	%	54,39	59.26
↳ Gradul de acoperire a activelor circulante cu fondul de rulment	$\frac{\text{Active circulante}}{\text{Fond de rulment}} \times 100$	%	100,00	100.00
↳ Gradul de acoperire a stocurilor cu fondul de rulment	$\frac{\text{Stocuri}}{\text{Fond de rulment}} \times 100$	%	1,50	1.03
↳ Rata capitalului propriu față de active imobilizate	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Active imobilizate}}$	Nr. ori	1,84	1.69
C. Indicatori de rentabilitate și profitabilitate				
↳ Rata rentabilității economice	$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Total active}} \times 100$	%	5,06	16.66
↳ Rata rentabilității financiare	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$	%	12,60	39.00
↳ Rata profitului (marja brută)	$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$	%	1,52	5.88
↳ Rentabilitatea capitalului social	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capital social}} \times 100$	%	102,45	515.59
↳ Rentabilitatea vânzărilor (marja netă)	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$	%	1,31	5.11
D. Indicatori de activitate (gestiune)				
↳ Viteza de rotație a capitalului economic angajat	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	3,32	2.83
↳ Viteza de rotație a activelor imobilizate	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate nete}}$	Nr. ori	17,64	12.87
↳ Viteza de rotație a activelor circulante	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active circulante}}$	Nr. ori	4,09	3.63
↳ Rotația stocurilor	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Stocuri}}$	Nr. ori	273,18	352.60
↳ Perioada de recuperare a creanțelor	$\frac{\text{Creante}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$	zile	5,75	17.98

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
Servicii de audit si expertiza contabila
Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	2022	2023
↳ Perioada de rambursare a datoriilor	$\frac{\text{Obligatii}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$	zile	71,82	81.11
↳ Rotația activelor	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	3,32	2.83
↳ Rotația capitalului propriu	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Capital propriu}}$	Nr. ori	9,60	7.63
↳ Rotația capitalului social	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Capital social}}$	Nr. ori	78,00	100.84
E. Indicatorii fondului de rulment				
↳ Fond de rulment total (FRT)	Total active – Active imobilizate	lei	1.715.152	2,501,400
↳ Fond de rulment propriu (FRP)	Capital propriu (permanent) – Active imobilizate	lei	333.670	484,762
↳ Necesar de fond de rulment (NFR)	(Stocuri + Creanțe + Active de regularizare) – (Datorii curente – Pasive de regularizare)	lei	-478.240	-471,132
↳ Trezoreria netă	Fond de rulment propriu – Necesar de fond de rulment	lei	811.910	955,894
↳ Productivitatea muncii	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Nr. mediu scriptic}}$	lei	111.436	146,379
↳ Situația netă (averea netă)	Active - Datorii	lei	731.544	1,189,807
F. Indicatori de structură				
↳ Imobilizări nete în total active	$\frac{\text{Active imobilizate nete}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,19	0.22
↳ Stocuri în total active	$\frac{\text{Stocuri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,01	0.01
↳ Disponibilități în total active	$\frac{\text{Disponibilități}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,75	0.78
↳ Creanțe în total active	$\frac{\text{Creanțe}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,05	0.14
↳ Capital social în total pasive	$\frac{\text{Capital social}}{\text{Total pasive}}$	Nr. ori	0,04	0.03
↳ Datorii pe termen lung în total pasive	$\frac{\text{Datorii pe termen lung}}{\text{Total pasive}}$	Nr. ori	0,16	0.37
↳ Datorii pe termen scurt în total pasive	$\frac{\text{Datorii pe termen scurt}}{\text{Total pasive}}$	Nr. ori	0,29	0.11

NOTA 10. ALTE INFORMAȚII

a. informații despre societate:

- ↳ Denumire: S.C. ECOPIATA S.A.
- ↳ Sediul social: Iasi, str. Anastasie Panu, nr. 48
- ↳ Forma juridică: S.A.
- ↳ Forma capitalului: capital integral de stat
- ↳ Înregistrare la O.R.C.: J22/1092/2010
- ↳ Cod identificare fiscală: RO 27272228

☞ Cod CAEN: 6820 – Inchirierea și subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate.

S.C. ECOPIATA S.A. a fost înființată prin HCL nr. 261/28.07.2010 conform prevederilor Ordonanței nr. 71/2002, prin reorganizarea Direcției Piețe, desfășurând activitatea pe raza municipiului Iași.

b. filiale și părți afiliate:

- ☞ Filiale cu personalitate juridică: nu s-au identificat;
- ☞ Acțiuni deținute la alte societăți: nu s-au identificat;

c. cu privire la monedă:

- ☞ situațiile financiare sunt exprimate în lei;
- ☞ elementele monetare exprimate în valută au fost convertite folosind cursul de schimb de închidere;
- ☞ diferențele de curs favorabile și nefavorabile au fost înregistrate în contul de profit și pierdere;
- ☞ pentru elementele nemonetare s-a utilizat cursul de schimb de la data efectuării tranzacției.

d. impozitul pe profit:

- ☞ activitatea curentă reprezintă 100 % din total activitate;
- ☞ activitatea extraordinară reprezintă 0 % din total activitate;
- ☞ diferența dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal este determinată de suma veniturilor neimpozabile și suma cheltuielilor nedeductibile fiscal;
- ☞ cifra de afaceri 9.075.489 lei, din care:
- ☞ producția vândută 9.075.489 lei;
- ☞ vânzarea mărfurilor 0 lei;
- ☞ impozit pe profit curent 70.026 lei.

e. cheltuieli cu chiriile: 2.392 lei.

f. cheltuieli cu redevențele pentru concesiunea bunurilor publice: 40.025 lei.

g. angajamente acordate (garanții, ipotece, etc.): nu s-au identificat.

h. angajamente primite: nu s-au identificat.

i. evenimente ulterioare: Starea de război din Ucraina și măsurile restrictive impuse Rusiei și Belarus de Uniunea Europeană conduc implicit la afectarea funcționării normale a activităților economice și financiare în Uniunea Europeană, cu impact direct asupra mecanismelor financiare, fapt ce poate genera dificultăți de gestionare a riscurilor și de menținere a condițiilor normale de desfășurare a activității companiilor din multe domenii de activitate.

af



j. Audit intern. Entitatea nu are organizată funcția de audit intern.

Potrivit art. 65(7) din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale consolidate, entitățile a căror situații financiare anuale sunt supuse auditului statutar, sunt obligate să asigure exercitarea activității de audit intern potrivit cadrului legal.

Organizarea Auditului Intern este prevăzut și de art. 160(2) din Legea 31/1990, potrivit căruia, entitățile a căror situații financiare anuale sunt supuse auditului financiar potrivit legii, vor organiza auditul intern potrivit normelor elaborate de Camera Auditorilor Financieri din România

k. Controlul intern. Cu privire la activitatea de Control intern ca parte integrantă din procesul de gestiune prin care societatea urmărește atingerea obiectivelor propuse, inclusiv la nivelul financiar-contabil, societatea a implementat cadrul metodologic și procedural privind controlul intern/managerial, cât și controlul financiar-contabil potrivit prevederilor legale, după cum urmează:

- OMFP nr. 1802/2014 Secțiunea 11;
- OSGG 600/2018 privind aprobarea Codului Controlului intern managerial al entităților publice.

Societatea a elaborat Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial aferent anului 2023 și a întocmit Situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial în conformitate cu standardele de management și control intern.

- Conform O.G. 119/1999 art 4.aliniat(3) a întocmit Raportul asupra sistemului de control/intern managerial.

În conformitate cu prevederile legale în vigoare, societatea are organizat un Compartiment de Control Financiar de Gestiune. Compartimentul de Control Financiar de Gestiune informează trimestrial Consiliul de Administrație și Directorul General cu privire la activitatea desfășurată și problemele sesizate, dacă este cazul.

Compartimentul de Control Financiar de Gestiune a întocmit 12 rapoarte de control în cursul anului 2023, care au fost efectuate în conformitate cu Planul anual de control sau la solicitarea conducerii. Rapoartele de control elaborate de către Compartimentul de Control Financiar de Gestiune al SC Ecopiața SA. au fost aduse la cunoștința Consiliului de Administrație și/sau conducerii executive. Ca urmare a propunerilor formulate în rapoartele de control întocmite în cursul anului 2023, conducerea societății a luat măsuri de remediere prin modificarea anumitor proceduri, adoptarea unor decizii.

NOTA 11. STOCURI

- lei -

	Exercițiul precedent	Exercițiul curent
Materii prime și materiale consumabile	25.544	25.597
Producția în curs de execuție	-	
Produse finite și mărfuri	-	
Materiale de natura ob. inventar	155	142
TOTAL	25.699	25.739

- Metoda de determinare a costurilor stocurilor utilizată: FIFO
- Eliminarea din costul stocurilor a: cheltuielilor generale de administrație, cheltuielilor de desfacere, pierderilor peste limitele normale, costul îndatorării.

NOTA 12. BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

În cursul anului 2023 principalii indicatori au fost realizați după cum urmează:

Situația realizării bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2023

		Indicatori	Nr. rd.	Buget aprobat	Buget realizat	Diferența (ron)	% Realizări
0	1	2	3	4	5	6=4-5	7=5/4*100
I.		VENITURI TOTALE (Rd.1=Rd.2+Rd.22)	1	9.170.000	9.290.920	120.920	101,32
	1	Venituri totale din exploatare (Rd.2=Rd.3+Rd.8+Rd.9+Rd.12+Rd.13+Rd.14), din care:	2	9.110.800	9.223.348	112.548	101,24
	a)	din producția vandută (Rd.3=Rd.4+Rd.5+ Rd.6+Rd.7), din care:	3	9.031.500	9.075.489	43.989	100,49
	a1	din vanzarea produselor	4	1.500	2.005	505	133,65
	a2	din servicii prestate	5	4.300.000	4.427.070	127.070	102,96
		venituri tarife piața		3.400.000	3.525.385	125.385	103,69
		prestări servicii diverse		900.000	901.685	1.685	100,19
	a3	din redevențe și chirii	6	3.295.000	3.234.036	-60.964	98,15
		spații		1.810.000	1.805.914	-4.086	99,77
		terenuri		1.410.000	1.348.680	-61.320	95,65
		tarabe		75.000	79.441	4.441	105,92
	a4	alte venituri	7	1.435.000	1.412.378	-22.622	98,42
	b)	din vanzarea marfurilor	8				

af



S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
Servicii de audit si expertiza contabila
Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

		Indicatori	Nr. rd.	Buget aprobat	Buget realizat	Diferen ta (ron)	% Realiză ri
0	1	2	3	4	5	6=4-5	7=5/4*100
	c)	din subventii si transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (Rd.10+Rd.11), din care:	9	0	0	0	-
	c1	subventii, cf. prevederilor legale in vigoare	10	0	0	0	-
	c2	transferuri, cf. prevederilor legale in vigoare	11				
	d)	din productia de imobilizari	12				
	e)	venituri aferente costului productiei in curs de executie	13				
	f)	alte venituri din exploatare (Rd.15+Rd.16+Rd.19+Rd.20+Rd.21), din care:	14	79.300	147.859	68.559	186,46
	f1	din amenzi si penalitati	15	75.000	143.402	68.402	191,20
	f2	din vanzarea activelor si alte operatii de capital (Rd.16=Rd.17+rd.18), din care :	16	0	0	0	0,00
		- active corporale	17				
		- active necorporale	18				
	f3	din subventii pentru investitii	19				
	f4	din valorificarea certificatelor CO2	20				
	f5	alte venituri	21	4.300	4.458	158	103,66
2		Venituri financiare (Rd22=Rd.23+Rd.24+Rd.25+Rd.26+Rd.27), din care:	22	59.200	67.572	8.372	114,14
	a)	din imobilizari financiare	23				
	b)	din investitii financiare	24				
	c)	din diferente de curs	25				
	d)	din dobanzi	26	42.500	50.842	8.342	119,63
	e)	alte venituri financiare	27	16.700	16.730	30	100,18
I		CHELTUIELI TOTALE (Rd.28=Rd.29+Rd.130)	28	8.795.000	8.756.865	38.135	99,57
	1	Cheltuieli de exploatare (Rd.29=Rd.30+Rd.78+Rd.85+Rd.113), din care:	29	8.795.000	8.756.865	38.135	99,57
		A. Cheltuieli cu bunuri si servicii (Rd.30=Rd.31+Rd.39+Rd.45), din care:	30	3.833.000	3.863.631	-30.631	100,80
	A1	Cheltuieli privind stocurile (Rd.31=Rd.32+Rd.33+Rd.36+Rd.37+Rd.38), din care:	31	2.007.500	2.127.889	120.389	106,00
	a)	cheltuieli cu materiile prime	32	0	0	0	-
	b)	cheltuieli cu materialele consumabile, din care:	33	135.000	112.148	22.852	83,07
	b1	cheltuieli cu piesele de schimb	34	25.000	25.617	-617	102,47

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
Servicii de audit si expertiza contabila
Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

		Indicatori	Nr. rd.	Buget aprobat	Buget realizat	Diferenta (ron)	% Realizări
0	1	2	3	4	5	6=4-5	7=5/4*100
		b2 cheltuieli cu combustibilii	35	25.000	17.823	7.177	71,29
	c)	cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	36	72.500	51.381	21.119	70,87
	d)	cheltuieli privind energia si apa	37	1.800.000	1.964.360	164.360	109,13
		energie		1.300.000	1.468.491	168.491	112,96
		apa		450.000	465.494	-15.494	103,44
		gaze naturale		45.000	30.346	14.654	67,44
		energie termica		5.000	30	4.970	0,59
	e)	cheltuieli privind marfurile	38				
	A 2	Cheltuieli privind serviciile executate de terti (Rd.39=Rd.40+Rd.41+Rd.44), din care:	39	587.500	473.745	113.755	80,64
	a)	cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	40	575.000	465.539	109.461	80,96
	b)	cheltuieli privind chirile (Rd.41=Rd.42+Rd.43), din care:	41	2.500	2.392	108	95,68
	b1	- catre operatori cu capital integral/majoritar de stat	42				
	b2	- catre operatori cu capital privat	43	2.500	2.392	108	95,68
	c)	prime de asigurare	44	10.000	5.814	4.186	58,14
	A 3	Cheltuieli cu alte servicii executate de terti (Rd.45=Rd.46+Rd.47+Rd.49+Rd.56+Rd.61+Rd.62+Rd.66+Rd.67+Rd.68+Rd.77) din care:	45	1.238.000	1.261.998	-23.998	101,94
	a)	cheltuieli cu colaboratorii	46				
	b)	cheltuieli privind comisioanele si onorariul, din care:	47	18.000	18.000	0	100,00
	b1	cheltuieli privind consultanta juridica	48	0	0	0	-
	c)	cheltuieli de protocol, reclama si publicitate (rd.50+Rd.52), din care:	49	40.000	9.909	30.091	24,77
	c1	cheltuieli de protocol, din care:	50	10.000	727	9.273	7,27
		- tichete cadou ptr. cheltuieli de reclama si publicitate, potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificarile ulterioare	51				
	c2	cheltuieli de reclama si publicitate, din care	52	30.000	9.181	20.819	30,60
		- tichete cadou ptr. cheltuieli de reclama si publicitate, potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificarile ulterioare	53				
		tichete cadou ptr. campanii de marketing, studiul pietei, promovarea pe piete existente	54				

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
Servicii de audit si expertiza contabila
Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

0	1	Indicatori	Nr. rd.	Buget aprobat	Buget realizat	Diferenta (ron)	% Realizări
		2	3	4	5	6=4-5	7=5/4*100
		sau noi, potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificarile ulterioare					
		- ch. de promovare a produselor	55				
	d)	Ch. cu sponsorizarea potrivit O.U.G. nr.2 din 2015 (Rd.56=Rd.57+Rd.58+Rd.60), din care:	56	0	0	0	0,00
	d1	ch. de sponsorizare in domeniul medical si sanatate	57				
	d2	ch. de sponsorizare in domeniile educatie, invatamant, social si sport, din care :	58				
	d3	-pentru cluburile sportive	59				
	d4	ch. de sponsorizare pentru alte actiuni si activitati	60				
	e)	cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane	61	5.000	3.622	1.378	72,44
	f)	cheltuieli de deplasare, delegare, transfer, din care:	62	20.000	10.619	9.381	53,10
		- cheltuieli cu diurna (Rd.63=Rd.64+Rd.65), din care:	63	2.000	173	1.828	8,63
		- interna	64	2.000	173	1.828	8,63
		- externa	65				
	g)	cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	66	25.000	22.429	2.571	89,71
	h)	cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	67	2.000	1.696	304	84,81
	i)	alte cheltuieli cu serviciile executate de terti, din care:	68	1.125.000	1.192.723	-67.723	106,02
	i1	cheltuieli de asigurare si paza	69	30.000	18.870	11.130	62,90
		cheltuieli salubritate		975.000	1.101.938	126.938	113,02
	i2	cheltuieli privind intretinerea si functionarea tehnicii de calcul	70	1.000	0	1.000	0,00
	i3	cheltuieli cu pregatirea profesionala	71	10.000	880	9.120	8,80
	i4	cheltuieli cu reevaluarea imobilizarilor corporale si necorporale, din care:	72	500	0	500	-
		- aferente bunurilor de natura domeniului public	73				
	i5	cheltuieli cu prestatiile efectuate de filiale	74				
	i6	cheltuieli privind recrutarea si plasarea personalului de conducere cf. O.U.G nr. 109/2011	75	36.750	10.000	26.750	-

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
Servicii de audit si expertiza contabila
Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

		Indicatori	Nr. rd.	Buget aprobat	Buget realizat	Diferenta (ron)	% Realizări
0	1	2	3	4	5	6=4-5	7=5/4*100
		i 7 cheltuieli cu anunturile privind licitatiile si alte anunturi	76	1.000	0	1.000	0,00
		j) alte cheltuieli	77	3.000	3.000	0	100,00
		B. Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate (Rd.78=Rd.79+Rd.80+Rd.81+Rd.82+Rd.83+Rd.84), din care:	78	400.000	378.873	21.127	94,72
		a) ch. cu taxa pt. activitatea de exploatare a resurselor minerale	79				
		b) ch. cu redeventa pentru concesionarea bunurilor publice si resursele minerale	80	40.030	40.025	5	99,99
		c) ch. cu taxa de licenta	81				
		d) ch. cu taxa de autorizare	82				
		e) ch. cu taxa de mediu	83				
		f) cheltuieli cu alte taxe si impozite	84	359.970	338.848	21.122	94,13
		C. Cheltuieli cu personalul (Rd.85=Rd.86+Rd.99+Rd.103+Rd.112), din care:	85	4.440.000	4.124.326	315.674	92,89
		C0 Cheltuieli de natura salariala (Rd.86=Rd.87+Rd.91), din care:	86	3.704.000	3.566.569	137.431	96,29
		C1 Cheltuieli cu salariile (Rd.87=Rd.88+Rd.89+Rd.90), din care:	87	3.307.650	3.215.843	91.807	97,22
		a) salariile de baza	88	2.995.000	2.950.836	44.164	98,53
		b) sporuri, prime si alte bonificatii aferente salariului de baza (conform CCM)	89	300.000	252.357	47.643	84,12
		c) alte bonificatii (conform CCM)	90	12.650	12.650	0	100,00
		C2 Bonusuri (Rd.91=Rd.92+Rd.95+Rd.96+Rd.97+Rd.98), din care:	91	396.350	350.726	45.624	88,49
		a) cheltuieli sociale prevazute la art. 25 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, din care:	92	80.000	62.586	17.414	78,23
		- tichete de cresa, cf. Legii nr.193/2006, cu modificarile ulterioare	93				
		- tichete cadou pentru cheltuieli sociale potrivit Legii nr.193/2006, cu modificarile ulterioare	94				
		b) tichete de masa	95	315.150	288.140	27.010	91,43
		c) vouchere de vacanta	96				

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
Servicii de audit si expertiza contabila
Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

		Indicatori	Nr. rd.	Buget aprobat	Buget realizat	Diferen ta (ron)	% Realizări
0	1	2	3	4	5	6=4-5	7=5/4*100
		d) ch. privind participarea salariatilor la profitul obtinut in anul precedent	97	1.200	0	1.200	-
		e) alte cheltuieli conform CCM	98				
	C3	Alte cheltuieli cu personalul (Rd.99=Rd.100+Rd.101+Rd.102), din care:	99	0	0	0	-
		a) ch. cu platile compensatorii aferente disponibilizarilor de personal	100				
		b) ch. cu drepturile salariale cuvenite in baza unor hotarari judecatoresti	101				
		c) cheltuieli de natura salariala aferente restructurarii, privatizarii, administrator special, alte comisii si comitete	102				
	C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete (Rd.103=Rd. 104+ Rd.107+Rd.110+Rd.111), din care:	103	561.940	388.609	173.331	69,15
		a) pentru directori / directorat	104	345.600	192.259	153.341	55,63
		- componenta fixa	105	193.000	192.259	741	99,62
		- componenta variabila	106	152.600	0	152.600	0,00
		b) pentru consiliul de administratie / consiliul de supraveghere, din care :	107	216.340	196.350	19.990	90,76
		- componenta fixa	108	180.000	178.500	1.500	99,17
		- componenta variabila	109	18.340	0	18.340	0,00
		- secretar consiliul de administratie		18.000	17.850	150	99,17
		c) pentru AGA si cenzori	110	0	0	0	
		d) pentru alte comisii si comitete constituite potrivit legii	111				
	C5	Cheltuieli cu contributiile datorate de angajator	112	174.060	169.148	4.912	97,18
	D	Alte cheltuieli de exploatare (Rd.113=Rd.114+Rd.117+Rd.118+ Rd.119+ Rd.120+Rd.121), din care:	113	122.000	390.034	268.034	319,70

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
Servicii de audit si expertiza contabila
Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

		Indicatori	Nr. rd.	Buget aprobat	Buget realizat	Diferenta (ron)	% Realizări
0	1	2	3	4	5	6=4-5	7=5/4*100
	a)	cheltuieli cu majorarile si penalitatile (Rd.114=Rd.115+Rd.116), din care:	114	500	477	23	95,35
		- catre bugetul general consolidat	115	250	298	-48	119,20
		- catre alti creditori	116	250	179	71	71,50
	b)	cheltuieli privind activele imobilizate	117				
	c)	cheltuieli aferente transferurilor privind plata personalului	118				
	d)	alte cheltuieli	119	100.000	37.414	62.586	37,41
	e)	ch. cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	120	85.000	82.093	2.907	96,58
	f)	ajustari si deprecieri pentru pierdere de valoare si provizioane (Rd.121=Rd.122-Rd.125), din care:	121	-63.500	270.051	-	-425,28
	f1	cheltuieli privind ajustarile si provizioanele	122	392.700	483.213	-90.513	123,05
		provizioane clienti incerti		16.980	40.544	-23.564	238,78
		provizioane concedii neefectuate		150.000	234.735	-84.735	-
	f1.1	- provizioane privind participarea la profit a salariatilor	123	35.530	17.749	17.781	-
	f1.2	- provizioane in legatura cu contractul de mandat	124	190.190	190.185	5	-
	f2	venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere sau pierderi de valoare, din care :	125	456.200	213.162	-	46,73
	f2.1	din anulara provizioanelor (Rd.126=Rd.127+Rd.128+Rd.129), din care:	126	456.200	213.162	-	46,73
		- din participarea salariatilor la profit	127	1.200	0	-1.200	-
		- din deprecierea imobilizarilor corporale si a activelor circulante	128	105.000	52.444	-52.556	49,95
		- venituri din alte provizioane	129	350.000	160.719	-	45,92
2		Cheltuieli financiare (Rd.130=Rd.131+Rd.134+Rd.137), din care:	130	0	0	0	
	a)	cheltuieli privind dobanzile, din care:	131	0	0	0	
	a1	aferente creditelor pentru investitii	132	0	0	0	

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
Servicii de audit si expertiza contabila
Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

		Indicatori	Nr. rd.	Buget aprobat	Buget realizat	Diferen ta (ron)	% Realizări
0	1	2	3	4	5	6=4-5	7=5/4*100
		a2	aferente creditelor pentru activitatea curenta	133			
	b)	cheltuieli din diferente de curs valutar, din care:	134	0	0	0	
	b1	aferente creditelor pentru investitii	135	0	0	0	
	b2	aferente creditelor pentru activitatea curenta	136				
	c)	alte cheltuieli financiare	137				
I I I		REZULTATUL BRUT (profit/pierdere) (rd.1-Rd.28)	138	375.000	534.055	159.055	142,41
		venituri neimpozabile	139	420.000	205.221	-214.779	48,86
		cheltuieli nedeductibile fiscal	140	390.000	642.451	-252.451	164,73
I V		IMPOZIT PE PROFIT	141	55.200	70.026	14.826	-
V		DATE DE FUNDAMENTARE					
	1	Venituri totale din exploatare, din care (rd. 2)	142	9.110.800	9.223.348	112.548	101,24
	a)	- venituri din subvenții și transferuri	143	0	0	0	-
	b)	- alte venituri care nu se iau în calcul la determinarea productivității muncii, cf. Legii anuale a bugetului de stat	144				
	2	Cheltuieli totale din exploatare, din care : (Rd.29)	145	8.795.000	8.756.865	-38.135	99,57
	a)	- alte cheltuieli din exploatare care nu se iau în calcul la determinarea rezultatului brut realizat în anul precedent, cf. Legii anuale a bugetului de stat	146				
	3	Cheltuieli de natura salariala (Rd.86), din care:	147	3.704.000	3.566.569	137.431	96,29
	a)	- sumele reprezentând creșteri ale ale cheltuielilor de natura salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2023 (conf. Art. 63 alin. 1, lit. a din Legea bugetului de stat pe anul 2023 nr. 368/2022)	147 a)	250.500	241.206	9.294	96,29
	b)	- sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de baza minim brut pe țară garantat în plata (conf. Art. 63 alin. 1, lit. b din Legea	147 b)	91.600	88.201	3.399	96,29

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
Servicii de audit si expertiza contabila
Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

		Indicatori	Nr. rd.	Buget aprobat	Buget realizat	Diferen ta (ron)	% Realizări
0	1	2	3	4	5	6=4-5	7=5/4*100
		bugetului de stat pe anul 2023 nr. 368/2022)					
	c)	- sumele reprezentând reîntregirea cheltuielilor de natură salarială pentru întreg anul 2023, ca urmare a acordării unor creșteri salariale în anul 2022 (conf Art. 63 alin 1, lit c din Legea bugetului de stat pe anul 2022 nr. 368/2022)	14 7 c)	306.400	295.032	11.368	96,29
	4	Nr. de personal prognozat la finele anului	14 8	74	65	9	87,84
	5	Nr. mediu de salariați	14 9	70	62	8	88,57
	6 a)	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoana) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială (Rd. 147/Rd.149)/12*1000	15 0	4.409,52	4.793,78	384,25	108,71
	b)	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoana) determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala, cf. OG 26/2013 [(Rd. 147- Rd. 92 - Rd.97)/Rd.149)/12*1000	15 1	4.312,86	4.709,65	396,80	109,20
	c)	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoana) determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala, recalculat cf. OG 26/2013 și legii anuale a bugetului de stat	15 2	3.839,05	4.194,56	355,51	109,26
	7 a)	Productivitatea muncii în unitati valorice pe total personal mediu (mii lei/persoana) (Rd.2/Rd.149)	15 3	130,15	148,76	18,61	114,30
	b)	Productivitatea muncii în unitati valorice pe total personal mediu recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	15 4	130,15	148,76	18,61	114,30
	c)	Productivitatea muncii in unitati fizice pe total personal mediu cantitate produse finite/persoana) W=QPF/Rd.149	15 5	0	0	0	0
	c1)	Elemente de calcul a productivitatii muncii in unitati fizice, din care:	15 6				
		- cantitate produse finite (QPF)	15 7				
		- pret mediu (p)	15 8				
		- valoare = QPF*p	15 9				
		- pondere in venituri totale de exploatare = Rd.157/Rd.2	16 0				

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
Servicii de audit si expertiza contabila
Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

		Indicatori	Nr. rd.	Buget aprobat	Buget realizat	Diferenta (ron)	% Realizări
0	1	2	3	4	5	6=4-5	7=5/4*100
	8	Plati restante	161	0	0	0	-
	9	Creante restante, din care :	162	280.000	371.408	-91.408	132,65
		-de la operatori cu capital integral/majoritar de stat	163	2.500	0	2.500	0,00
		-de la operatori cu capital privat	164	272.500	365.979	-93.479	134,30
		- de la bugetul de stat	165			0	-
		- de la bugetul local	166	2.500	5.429	-2.929	217,16
		- de la alte entitati	167	2.500	0	2.500	0,00
10		Credite pentru finantarea activitatii curente (soldul ramas de rambursat)	168				
		Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (Rd.5/Rd.1)*1000		959,11	942,52	16,59	98,27

Veniturile totale au fost realizate în proporție de 101,32 % față de nivelul prognozat în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat. Veniturile din vânzarea produselor au fost realizate în proporție de 133,65 %, veniturile din prestări servicii în proporție de 102,96 %, veniturile din redevențe și chirii în proporție de 98,15 %, alte venituri (recuperări utilități subconsumatori) în proporție de 98,42 %, alte venituri din exploatare (penalități calculate clienților și venituri din litigii) în proporție de 186,46 %, iar veniturile financiare în proporție de 114,14 %.

În ceea ce privește cheltuielile totale, față de nivelul aprobat prin bugetul de venituri și cheltuieli, acestea au fost efectuate în procent de 99,57 %. Pe categorii de cheltuieli, nivelul cheltuielilor realizate a fost de 100,80 % la cheltuielile cu bunuri si servicii, 94,72 % la cheltuielile cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate, 92,89 % la cheltuielile cu personalul și 319,70 % la alte cheltuieli de exploatare.

Data: 20.05.2024

Localitatea: Iași

În numele,
S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
 Nr. de inregistrare in Registrul ASPAAS: FA44/85/21
NICOLAICA ELENA RODICA
 Nr. de inregistrare in Registrul ASPAAS: 4023/2011

Semnătura: _____



ENTITATEA AUDITATĂ
ECOPIAȚA SA

DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ

Nume și prenume: NICOLAICA ELENA-RODICA
Misiunea de audit: STATUTAR

Data: 20.05.2024

Incompatibilități în legătură cu entitatea/structura auditată		
	Da	Nu
Ați avut/aveți vreo relație oficială, financiară sau personală cu cineva care ar putea să vă limiteze măsura în care puteți să vă interesați, să descoperiți sau să constatați slăbiciuni de audit în orice fel?	-	X
Aveți idei preconcepute față de persoane, grupuri, organizații sau obiective care ar putea să vă influențeze în misiunea de audit?	-	X
Ați avut/aveți funcții sau ați fost/sunteți implicat(ă) în ultimii 3 ani într-un alt mod în activitatea entității/structurii ce va fi auditată?	-	X
Aveți responsabilități în derularea programelor și proiectelor privind gestiunea resurselor umane?	-	X
Ați fost implicat în elaborarea și implementarea sistemelor de control ale entității/structurii ce urmează a fi auditată?	-	X
Sunteți soț/soție, rudă sau afîn până la gradul al patrulea inclusiv cu conducătorul entității/structurii ce va fi auditată sau cu membrii organului de conducere colectivă?	-	X
Aveți vreo legătură politică, socială care ar rezulta dintr-o fostă angajare sau primirea de redevențe de la vreun grup anume, sau organizație sau nivel guvernamental?	-	X
Ați aprobat înainte facturi, ordine de plată și alte instrumente de plată pentru entitatea/structura ce va fi auditată?	-	X
Ați ținut anterior contabilitatea la entitatea/structura ce va fi auditată?	-	X
Aveți vreun interes direct sau unul de fond financiar indirect la entitatea/structura ce va fi auditată?	-	X
Dacă în timpul misiunii de audit, apare orice incompatibilitate personală, externă sau organizațională care ar putea să vă afecteze abilitatea dvs. de a lucra și a face rapoartele de audit imparțiale, notificați entitatea auditată?	X	-

Numele semnatarului: Nicolaica Elena-Rodica
Carnet CAFR: 4023/2011
Nr. RPE ASPAAS AF 4023

Semnătura: _____







RAPORT suplimentar adresat Comitetului de Audit SC ECOPIAȚA SA pentru exercițiul 2023

În afara informațiilor prezentate în Raportul de Audit și în anexele la acesta, informez în mod suplimentar Comitetul de Audit asupra următoarelor aspecte:

- Potrivit art. 65(7) din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale consolidate, entitățile a căror situații financiare anuale sunt supuse auditului statutar, sunt obligate să asigure exercitarea activității de audit intern potrivit cadrului legal. Sancțiunile privind acest aspect sunt prevăzute de art. 44(1) din aceeași lege și se concretizează în amenzi foarte mari (de la 50.000 lei la 100.000 lei), contravenții care se constată de Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) organism care este în subordinea Ministerului Finanțelor Publice.

Organizarea Auditului Intern este prevăzut și de art. 160(2) din Legea 31/1990, potrivit căruia, entitățile a căror situații financiare anuale sunt supuse auditului financiar potrivit legii, vor organiza auditul intern potrivit normelor elaborate de Camera Auditorilor Financiar din România.

Pentru a preveni aceste aspecte, se impune a se organiza activitatea de audit intern, în conformitate cu Legea nr. 672/2002 – republicată și potrivit căruia, cel mai mic compartiment de audit intern este constituit din doi auditori interni, angajați cu normă întreagă. Înființarea compartimentului de audit intern, trebuie să respecte și HG 1086/2013, pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

- Actualizarea politicilor, procedurilor contabile și 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.

- Referitor la clienți, considerăm necesar să se stabilească o procedură de punctaj periodic de confirmare a debitelor, de analiza a stadiului de urmărire a debilor curente și incerte, de comunicare către contabilitate a situației juridice a clientilor.

- 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 clientilor, provizioane pentru dezafectarea imobilizarilor corporale și alte acțiuni legate de acestea,

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
Servicii de audit si expertiza contabila
Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

provizioane pentru restructurare, provizioane pentru pensii si obligații similare, provizioane pentru impozite, provizioane pentru sumele datorate administratorilor si persoanelor care au contract de mandat, etc).

ALTE ASPECTE:

Partenerul cheie a fost Nicolaica Elena Rodica carnet CAFR 4023/2011 Nr.RPE ASPASS AF4023. Potrivit analizei și estimarilor efectuate pe baza rationamentului profesional, pragul de semnificatie sub aspect valoric s-a stabilit la 2% din cifra de afaceri.

Societatea ne-a furnizat date și informații (documente) pe care le-am considerat suficiente și relevante pentru efectuarea misiunii și nu am avut situații în care să ni se refuze vreo solicitare în acest sens.

În anexă prezentăm Declarația de Independență.

Cu deosebită stimă,

Data:20.05.2024

În numele,

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
Nr. de inregistrare in Registrul ASPAAS: FA44/85/21
NICOLAICA ELENA RODICA
Nr. de inregistrare in Registrul ASPAAS: 4023/2011



Semnătura: _____

