

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTPVI70000029524RO01
OTP BANK Piatra Neamt
ORC J27/318/1996; CIF RO 8417853
Str. Izvoare nr. 53, Piatra Neamt
E-mail: :office@expert-cont.ro
Web:www.expert-cont.ro

Tel : 0233 / 226.722 : 0722 / 593.514;
Fax : 0233 / 227.917



C.A.F.R.

Numar autorizatie
048
Data emiterii:
21.08.2001



C.E.C.C.A.R.

Numar autorizatie
000091
Data emiterii:
26.01.2001



CAMERA
CONSULTANTILOR
FISCALI DIN ROMANIA

Numar certificat
9
Data emiterii:
27.07.2007

Nr. 145 / 15.05.2023

Raportul auditorului independent

Catre

**Adunarea Generala a Actionarilor
Comitetul de audit
Consiliul de Administratie**

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale **PARKING SA ("Societatea")**, cu sediul social in Piatra Neamt, str Cuejdi - Mall Forum Center FN, judetul Neamt, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 12661090, atribut fiscal RO, care cuprind: bilantul la data de **31 decembrie 2022**, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
2. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 544.483 lei
 - Pierdere exercitiului financiar: 461.033 lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022, precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare (OMFP 1802/2014).

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) si Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic International pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etică pentru Contabili inclusiv standardele internaționale ale independenței (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania,

inclusiv Regulamentul si Legea si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA.

5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

- Atragem atentia ca societatea a inregistrat pierderi cumulate in suma de 528.773 lei
Pierderile depasesc jumatate din capitalul social subscris si varsat.
- Contractul de delegare a gestiunii prin concesiune a serviciului public de administrare, intretinere si exploatare a parcarilor de resedinta din Municipiul Piatra Neamt a fost prelungit prin HCL nr. 21/7/2/2023 pina la data de 30/9/2024. In anul 2022 societatea a avut o intrerupere a activitatii de 4 luni, respectiv 1 martie - 28 iunie 2022 in derularea contractului de concesiune a serviciului public de parcare si nu a avut incasari, ceea ce a condus la inregistrarea de pierderi. Municipiul Piatra Neamt a intentionat sa organizeze un serviciu in cadrul Primariei Piatra Neamt de gestionare a parcarilor din municipiu. Pe acest considerent nu a mai prelungit contractul de concesiune.
- Continuitatea activitatii societatii depinde de incredintarea de catre Municipiul Piatra Neamt a contractului de delegare a gestiunii prin concesiune a serviciului public de administrare, intretinere si exploatare a parcarilor de resedinta si a parcarilor inchiriate institutiilor publice sau private de pe domeniul public si privat al Municipiul Piatra Neamt.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

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

<i>Aspect cheie de audit</i>	<i>Modul de abordare in cadrul auditului:</i>
<i>Recunoasterea veniturilor</i> Veniturile realizate in valoare de 1.940.456 lei, constau intr-un volum mare de tranzactii. Tipurile de tranzactii identificate, referitoare la recunoasterea veniturilor, conduc la urmatoarele riscuri: *corectitudinea veniturilor recunoscute pentru tranzactiile incheiate, referitoare la sumele facturate clientilor; *incasarea de la clienti a serviciilor executate; * respectarea clauzelor din contractul de delegare de gestiune a serviciilor publice de administrare, intretinere si exploatare a parcarilor de resedinta	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: *evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu precadere sectiunea 4.17.1 Venituri > si in raport cu politicile contabile ale societatii; *testarea existentei si eficacitatii controalelor interne, precum si efectuarea de teste de detalii in scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor; *examinarea acuratetei ajustarilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru

<p>si a parcarilor inchiriate institutiilor publice sau private de pe domeniul public si privat al Municipiului Piatra Neamt Neamt ;</p> <p>*politica de recunoastere a veniturilor este prezentata la Punctul 2B (n) "Politici contabile"</p>	<p>respectarea principiului independentei exercitiilor, avand in vedere conditiile de prestare a serviciilor si prevederile contractuale referitoare la modalitatile de facturare a serviciilor;</p> <p>*testarea pe baza de esantion a soldurilor creantelor comerciale la 31 decembrie 2022, prin transmiterea de scrisori de confirmare.</p>
--	---

Alte informatii – Raportul Administratorilor

8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor și Raportul de Remunerare și informațiile incluse în Raportul Anual, pe care le-am obținut înainte de data raportului auditorului, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat. Preconizăm ca Raportul de remunerare ne va fi pus la dispoziție după data acestui raport al auditorului.

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 legătura cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare individuale, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 1802/2014, punctele 489-492.

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul de remunerare

Cu privire la Raportul de Remunerare, am citit Raportul de Remunerare pentru a determina dacă acesta prezintă, sub toate aspectele semnificative, informația cerută de articolul 107, alin (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 9 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014 modificat și completat și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 10 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

- 11 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 12 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 pe baza acestor situatii financiare.
- 13 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, cauzate 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.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza principiului privind continuitatea activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- 14 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

15 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

16 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti de Adunarea Generala a Asociatilor la data de 30/12/2022 sa auditam situatiile financiare ale PARKING SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022. Durata neîntrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare încheiate la 31.12.2022 si pana la 31.12.2024.

Confirmam ca:

Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 aliniatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele

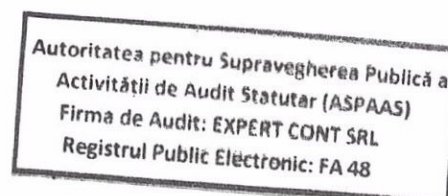
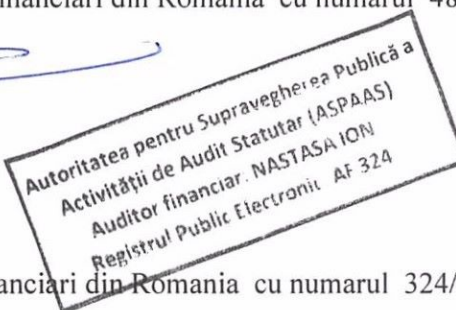
EXPERT CONT SRL
Piatra Neamt str. Izvoare nr. 53, Judetul Neamt

Inregistrata in RPE/ la Camera Auditorilor Financiar din Romania cu numarul 48/2001
~~Auditor partener,~~

NASTASA ION

Inregistrat in RPE/Camera Auditorilor Financiar din Romania cu numarul 324/2001

Piatra Neamt
15.05.2023



EXPERT CONT SRL
Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTP170000029524RO01
OTP BANK Piatra Neamt
ORC J27/318/1996; CIF RO 8417853
Str. Izvoare nr. 53, Piatra Neamt
E-mail: office@expert-cont.ro
Web: www.expert-cont.ro
Tel : 0233 / 226.722 ; 0722 / 593.514;
Fax : 0233 / 227.917



Numar autorizatie
048
Data emiterii:
21.08.2001



C.A.E.R.
C.E.C.C.A.R.
Numar autorizatie
000091
Data emiterii:
26.01.2001



CAMERA
CONSULANTILOR
FISCALI DIN ROMANIA
Numar certificat
9
Data emiterii:
27.07.2007



ISO 9001:2008

Numar certificat
80207
Data emiterii:
28.07.2009

Raport suplimentar

către Comitetul de audit întocmit în conformitate cu Art.11 al Regulamentului 537/2014

Către:

Comitetul de audit al Consiliului de Administratie al Parking S.A.
str.Cuejdi, bl MALL FORUM CENTER, et P+1, municipiul Piatra Neamt, judetul Neamt

În atenția membrilor Comitetului de audit:

În conformitate cu prevederile Art.11 al Regulamentului 537/2014 și Art.33 al Legii 162/2017, vă prezentăm în cele ce urmează Raportul suplimentar al auditorului statutar către Comitetul de audit al PARKING SA

(a) În conformitate cu prevederile articolului 6(2) al Regulamentului 537/2014 și articolului 29 al Legii 162/2017, vă punem la dispoziție Confirmarea Anuală a Independenței noastre.

Confirmăm astfel că EXPERT CONT S.R.L., partenerul acesteia și managerul care au făcut parte din echipa de lucru a acestui angajament de audit, sunt independenți față de societatea dumneavoastră.

Noi confirmăm că EXPERT CONT S.R.L. a luat toate măsurile necesare pentru a se asigura că, în derularea acestui angajament de audit statutar, independența firmei de audit nu a fost afectată de vreun existent sau potențial conflict de interese, de orice relație directă sau indirectă ce ar putea implica EXPERT CONT SRL, managerul, auditorii, angajații sau orice alte persoane care au fost implicate, în relație cu societatea dumneavoastră.

Având la bază propriile proceduri de control a calității, în conformitate cu ISA, legate de păstrarea independenței firmei pe tot parcursul angajamentului de audit, noi nu am identificat nici un fel de amenințări legate de serviciile non-audit, nivelul onorariilor sau de durata misiunii, care ar putea afecta independența noastră în auditarea situațiilor financiare individuale ale Parking SA pentru sfârșitul anului 2022.

Aceste prevederi sunt descrise în mod clar atât în articolele 4, 5, și 17 ale Regulamentului 537/2014 și în cadrul articolelor 22 și 22b ale Directivei Europene 56/2014, cât și în articolul 71 al Legii nr. 162/2017.

(b) Identificarea partenerului de audit

Auditul statutar al situațiilor financiare ale PARKING S.A la 31 Decembrie 2022, a fost realizat de către EXPERT CONT S.R.L., iar partenerul acestei misiuni de audit a fost domnul Nastasa Ion.

(c) Independența altor auditori statutari sau experți implicați, după caz

În această misiune nu au fost implicați alți auditori statutari, firme de audit sau experți externi.

(d) Natura, frecvența și amploarea comunicării între PARKING SA și Comitetul de audit, managementul sau organismul de supraveghere al clientului de audit

Pentru exercițiul financiar 2022, reprezentanții EXPERT CONT S.R.L. au participat la ședința de deschidere, care a avut loc în data de 20.02.2023, împreună cu reprezentanții managementului PARKING SA. Ședința a avut loc la sediul Societății. În cadrul acestei întâlniri a fost discutat calendarul auditării finale și alte probleme relevante muncii de audit.

O a doua întâlnire a avut loc între reprezentanții EXPERT CONT S.R.L. și reprezentanții managementului societății auditate Publiserv SA în data de 10.04.2023. Discuțiile s-au axat pe problemele întâmpinate și ajustările propuse pe parcursul auditului situațiilor financiare interimare.

În data de 10.05.2023, în cadrul întâlnirii finale pentru raportarea interimară, au fost discutate cu membrii conducerii PARKING SA. rezultatele finale, inclusiv aspectele cheie de audit, pragul de semnificație, riscurile identificate, ajustările propuse, în urma acestei întâlniri urmând a se întocmi Raportul de Audit pentru situațiile financiare pentru exercițiul 2022.

(e) Scopul și calendarul misiunii de audit

Având în vedere ca, clientul de audit are capital integral de stat putem concluziona că, PARKING SA este o entitate de interes public, iar auditul statutar se va desfășura așa cum prevede Regulamentul nr. 537/2014 și Legea nr. 162/2017.

Noi nu am auditat situațiile financiare individuale ale societății PARKING SA întocmite pentru anul 2021.

Termenele stabilite împreună cu Departamentul de contabilitate pentru furnizarea tuturor informațiilor sunt:

- Pentru raportarea finală: 15.01.2023 - 10.05.2023

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

Nu este aplicabil.

În cadrul acestei misiuni de audit nu sunt implicați alți auditori sau alte firme de audit.

(g) Descrierea metodologiei folosite

Noi am aplicat o abordare bazată pe evaluarea riscurilor. Am adoptat o abordare bazată pe evaluarea controalelor interne ale societății doar în cazul veniturilor din vânzări și a veniturilor normale. Pentru celelalte conturi selectate în cadrul procesului de planificare am avut o abordare directă pe bază de teste de detaliu. Având în vedere că nu există variații substanțiale față de anul precedent s-au folosit și proceduri analitice.

Soldurile și rulajele considerate relevante și incluse în planul de audit pentru o abordare directă prin teste de detaliu sunt:

- Imobilizări corporale;
- Stocuri;
- Creanțe comerciale ;
- Conturi la bănci;
- Datorii comerciale;
- Impozite și taxe;
- Provizioane;
- Capital propriu;
- Venituri;
- Cheltuieli;
- Venituri în avans;
- Cheltuieli în avans.

(h) Determinarea pragului de semnificație în cadrul auditului statutar

În auditarea situațiilor financiare ale PARKING SA am considerat veniturile ca fiind elementul reprezentativ pentru utilizatorii situațiilor financiare. Am luat în considerare în analiza noastră factori calitativi și am determinat acest indicator ca fiind atât unul stabil, cât și unul previzibil, întrucât PARKING S.A. nu a atins punctul maxim al capacităților de producție. Așadar, în aceste condiții veniturile pot fi influențate de cererea pieței și preț dar nu și în acest caz, deoarece piața este una matură și competitivă.

Toate elementele reprezentative care pot fi relevante pentru utilizatori au fost luate în considerare. În general, profitul înainte de impozitare este considerat a fi elementul de referință în calculul pragului de semnificație pentru situațiile financiare ale entităților de interes public. În cazul nostru, totuși, din cauza faptului ca societatea a obținut pierdere în ultimii ani (pierdere 2022 = 461.033 lei, pierdere 2021 = 119.805 lei) am considerat că acest indicator poate să nu fie reprezentativ pentru situațiile financiare ale exercițiului auditat.

Prin urmare, am determinat pragul de semnificație relevant pentru auditul statutar al acestui an ca fiind 2% din totalul veniturilor. Așadar, valoarea pragului de semnificație pentru etapa de planificare ce va fi afectată de eventualele evaluări ale riscurilor este de 41.513 lei. După sfârșitul acestui exercițiu financiar și pe parcursul desfășurării procedurilor de audit acesta va fi reconsiderat, după caz.

(i) Evenimente sau condiții identificate pe parcursul procesului de audit, care pot pune sub semnul întrebării principiul continuității activității

Până la data acestui raport, pe baza informațiilor disponibile, a documentelor relevante, riscurilor evaluate și procedurilor aplicate, nu au fost identificate evenimente sau condiții care să pună sub semnul întrebării principiul continuității activității.

În data de 25 februarie 2022 la granițele României a izbucnit conflictul militar dintre Rusia și Ucraina. Escaladarea conflictului poate avea un puternic impact social, economic și politic atât în România, cât și la nivel global. Datorită evoluției neprevăzute de la o zi la alta a conflictului nu se poate estima cu certitudine, impactul pe care îl poate avea războiul asupra activităților desfășurate de către agenții economici, organizațiile non profit, în acest an.

Conducerea Parking SA a evaluat riscurile ce pot decurge din acest conflict asupra activităților pe care le va desfășura în anul 2023. Impactul poate să fie asupra costurilor cu materialele consumabile, combustibilul, pieselor de schimb, energiei, gazelor naturale. Informațiile disponibile nu permit o evaluare credibilă asupra influenței războiului în bugetul de venituri și cheltuieli ale societății.

Acest conflict nu are impact asupra situațiilor financiare încheiate la data de 31 decembrie 2022. Din analiza efectuată de către persoanele responsabile cu guvernarea rezultă că nu există riscuri care să limiteze continuitatea activității în condiții normale pentru cel puțin 12 luni de la încheierea exercițiului financiar.

Societatea a încheiat cu Municipiul Piatra Neamt contractul de delegare de gestiune prin concesiune a serviciului public de administrare, intretinere si exploatare a parcarilor de resedinta, precum si a celui de blocare/deblocare a autovehiculelor care sunt stationate sau parcate neregulamentar pe locurile de parcare de resedinta de pe domeniul public si privat al Municipiului Piatra Neamt nr. 29564/28.06.2022, care prin HCL 21/7/2/2023 aproba incheierea unui act aditional la contractul existent in sensul prelungirii perioadei contractuale pana la 30/9/2024.

(j) Deficiențe semnificative identificate

Nu au fost identificate până la data acestui raport deficiențe semnificative în cadrul situațiilor financiare sau în cadrul sistemului de contabilitate și control intern.

(k) Probleme semnificative de neconformitate cu legea sau reglementările în vigoare

În urma aplicării procedurilor de audit nu au fost identificate probleme semnificative de neconformitate cu legea, reglementările interne sau externe în vigoare.

(I) Metodele de evaluare aplicate diverselor elemente ale situațiilor financiare simple sau consolidate, inclusiv eventualul impact ce ar rezulta ca urmare a schimbărilor în aceste metode

Metodele de evaluare aplicate diverselor elemente ale situațiilor financiare individuale sunt considerate potrivite și prezentate după cum urmează:

Elemente ale situațiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbări față de anul precedent
Imobilizări corporale	Cost istoric minus amortizare și depreciere	Teste de detaliu	<p>In exercitiul financiar 2022 au avut loc intrari in patrimoniul societatii de active imobilizate corporale in valoare de 6.632 lei. Activele imobilizate sunt inregistrate adecvat in situatiile financiare si sunt amortizate dupa metoda liniara; cele amortizate integral se pot utiliza in continuare.</p> <p>Mijloacele fixe au fost inventariate in anul 2022. Managementul a constatat existenta in patrimoniul unitatii a unor active imobilizate care nu mai pot fi utilizate de catre societate si au fost inregistrate ajustari in valoare de 50.167 lei. Nu sunt litigii cu privire la mijloacele fixe.</p> <p>Pentru terenuri sunt acte de proprietate, sunt intabulate la OCPI Neamt.</p>
Stocuri	FIFO	Teste de detaliu	<p>In exercitiul financiar 2022 stocurile au crescut cu 83,29 % fata de cele din anul 2021. Stocurile au fost inventariate la finalul exercitiului, rezultatele inventarierii fiind inregistrate in situatiile financiare. La finalul exercitiului financiar 2021, a fost inregistrata ajustarea stocurilor fara miscare sau cu miscare lenta in valoare de 14.028 lei, iar in anul 2022 ajustarea a fost suplimentata cu suma de 916 lei.</p> <p>Suma de 191 lei, reprezentand avansuri acordate pentru achizitia de stocuri a fost justificata de catre furnizor, iar stocurile comandate au fost receptionate.</p>
Creante comerciale	Valoare nominala	Teste de detaliu	<p>Societatea inregistreaza creante de recuperat pentru serviciile prestate.</p> <p>Creantele nete ale societatii au scazut in anul 2022 fata de cele inregistrate in anul 2021 cu suma de 171.266 lei, o scadere cu 85,09%. Creantele sunt certe, nu litigioase.</p> <p>Creantele (25.544 lei) aflate in sold la finalul exercitiului financiar inregistrate in contul 411 au fost incasate integral pana la intocmirea situatiilor financiare.</p> <p>Pentru creanta in suma de 1.283 lei, reprezentand</p>

Elemente ale situațiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbări față de anul precedent
			<p>suma de recuperat de la CJAS Neamt a fost intocmit si depus dosarul de rambursare concedii medicale acordate salariatilor in trim IV 2022.</p> <p>S-a inregistrat in situatiile financiare ajustarea sumei de 1.000 lei inregistrata in contul < 461 – Debitori diversi >, reprezentand debit Mondena Primotess firma in insolventa - cheltuieli de judecata de recuperat.</p>
Conturi la bănci	Valoare nominala	Teste de detaliu	<p>La finele exercitiului financiar 2022 numerarul aflat in conturile bancare si casieria societatii a crescut cu suma de 37.761 lei fata de anul 2021, reprezentand o crestere cu 3,57 %.</p> <p>O parte din numerar este restrictionat si reprezinta garantii acordate in favoarea Municipiului Piatra Neamt pentru serviciul concesionat de gestionare a parcarilor din municipiu si va fi eliberat la finalizarea perioadei de garantie pentru care a fost constituit.</p> <p>Disponibilul aflat in conturile bancare este confirmat direct de banci si inventariate.</p>
Datorii comerciale	Costul net	Teste de detaliu	<p>In exercitiul financiar 2022 datoriile totale ale societatii au crescut usor fata de anul 2021 cu suma de 1.395 lei (0,38%). Toate datoriile au termen de exigibilitate urmatoarele 12 luni.</p> <p>Datoriile comerciale au scazut in anul 2022 fata de anul 2021 cu suma de 18.113 lei, de la 30.919 lei la 12.806 lei. Societatea are o imagine buna fata de terti intrucat isi achita in termen datoriile comerciale.</p> <p>La sfarsitul anului 2022 nu exista litigii cu furnizorii.</p> <p>Furnizorii aflati in sold la data de 31.12.2022 au fost achitati pana la data intocmirii situatiilor financiare.</p>
Impozite si taxe	Costul net	Teste de detaliu	<p>Obligatiile aferente impozitelor si taxelor datorate bugetului consolidat al statului si bugetului local au fost achitate in anul 2022 la termenul scadent. Obligatiile catre bugetul consolidat al statului aferente lunii decembrie 2022 au fost achitate integral in luna ianuarie 2023.</p>
Provizioane	Costul net	Teste de detaliu	<p>In anul 2022 managementul a constituit si inregistrat in situatiile financiare provizioane in valoare de 22.785 lei reprezentad concedii de odihna aferente anului 2022 neefectuate de catre</p>

Elemente ale situațiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbări față de anul precedent
			<p>salariați până la sfârșitul anului, la care s-a calculat și contribuția asigurătorie de muncă. Acestea vor fi acordate și achitate în anul 2023.</p> <p>Au fost anulate provizioanele pentru litigii constituite în exercițiile financiare anterioare în valoare de 136.108 lei, care au rămas fără obiect și au fost reluate la venituri din provizioane.</p>
Capital propriu	Valoarea nominală	Teste de detaliu	<p>Parking SA Piatra Neamț are un capital social în valoare de 556.920 lei, împărțit în 55.692 acțiuni, cu valoarea nominală de 10 lei/acțiune.</p> <p>În exercitiul financiar 2022 capitalul social a scăzut cu suma de 71.250 lei ca urmare a anularii unui număr de 7125 acțiuni în valoare de 71.250 lei care au fost răscumparate de la acționarii persoane fizice și juridice. Societatea are în evidență un număr de 5.414 acțiuni răscumparate în anul 2022 de la acționari persoane fizice și persoane juridice care nu au fost anulate, urmând să fie anulate în perioada următoare. Costul acțiunilor răscumparate este 86.624 lei, recunoscute în contul 109,, Acțiuni proprii,, Operațiunea a fost efectuată și aprobată de AGA.</p> <p>Capitalurile proprii ale societății au scăzut în anul 2022 cu suma de 560.767 lei față de 2021, reprezentând o scădere cu 50,74%, în principal ca urmare a diminuării capitalului social, precum și a creșterii pierderilor realizate în anul 2022.</p>
Venituri totale	Valoarea nominală	Teste de detaliu	<p>În exercitiul financiar 2022 veniturile totale, precum și cifra de afaceri au scăzut față de anul 2021 cu suma de 483.632 lei ca urmare a faptului că pentru perioada 01 martie – 28 iunie 2022, contractul de delegare de gestiune prin concesiune a serviciului public de administrare, întreținere și exploatare a parcarilor de reședință și a parcarilor închiriate instituțiilor publice sau private de pe domeniul public și privat al Municipiului Piatra Neamț, nr. 32468/31.07.2015, încheiat cu Municipiul Piatra Neamț nu a fost prelungit. Activitatea societății a fost practic sistată în perioada 1 martie -28 iunie 2022 întrucât Municipiul Piatra Neamț nu a mai prelungit contractul de concesiune.</p> <p>Începând cu data de 28.06.2022 a fost încheiat contractul de delegare de gestiune prin concesiune a serviciului public de administrare, întreținere și exploatare a parcarilor de reședință,</p>

Elemente ale situațiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbări față de anul precedent
			<p>precum și a celui de blocare/deblocare a autovehiculelor care sunt stationate sau parcate neregulamentar pe locurile de parcare de reședință de pe domeniul public și privat al Municipiului Piatra Neamț nr. 29564/28.06.2022 cu valabilitate până la data de 31.12.2022 cu posibilitate de prelungire prin HCL.</p> <p>Prin HCL nr. 21/7/2/2023 a fost aprobată încheierea unui act adițional la contractul existent pentru prelungirea perioadei acestuia până la 30/9/2024.</p> <p>În viitor activitatea societății depinde exclusiv de deciziile acționarului majoritar Municipiul Piatra Neamț de delegare de gestiune prin concesiune a serviciului public de administrare, întreținere și exploatare a parcarilor de reședință, precum și a celui de blocare/deblocare a autovehiculelor care sunt stationate sau parcate neregulamentar pe locurile de parcare de reședință de pe domeniul public și privat al Municipiului Piatra Neamț.</p>
Cheltuieli totale	Valoarea nominală	Teste de detaliu	<p>În anul 2022 cheltuielile totale au înregistrat o scădere față de anul 2021 cu suma de 142.404 lei. Toate cheltuielile efectuate sunt cheltuielile din exploatare. Scăderea se datorează scaderii cifrei de afaceri ca urmare a faptului că societatea în perioada 28.02.2022 – 28.06.2022 nu a putut să-și desfășoare activitatea în condiții normale întrucât contractul de delegare a serviciilor de administrare parcare nu a mai fost prelungit.</p> <p>În aceste 4 luni societatea nu mai încasat venituri, dar a trebuit să funcționeze angajând cheltuieli de funcționare, fapt care a condus la pierderile raportate.</p>
Venituri în avans	Valoarea nominală	Teste de detaliu	<p>Veniturile în avans sunt reprezentate de sumele încasate în avans de la clienți pentru serviciul de delegare de gestiune prin concesiune a serviciului public de administrare, întreținere și exploatare a parcarilor de reședință, precum și a celui de blocare/deblocare a autovehiculelor care sunt stationate sau parcate neregulamentar pe locurile de parcare de reședință de pe domeniul public și privat al Municipiului Piatra Neamț.</p> <p>În exercitiul financiar 2022 veniturile în avans au crescut față de anul precedent cu suma de</p>

Elemente ale situațiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbări față de anul precedent
			597.975 lei (154,41%) ca urmare a creșterii pretului serviciilor efectuate, precum și a numărului de contracte încheiate. Suma se va aloca pe veniturile anului 2023, lunar, până la finalizarea perioadei contractelor încheiate.
Cheltuieli în avans	Valoarea nominală	Teste de detaliu	Cheltuielile în avans reprezintă cheltuieli efectuate în trimestrul IV 2022, dar care privesc exercitiul financiar 2023 (asigurari, rovinețe, cheltuieli parcuri de reședință, mentenanță aplicație parcuri de reședință). În anul 2022, cheltuielile în avans au crescut față de anul 2021 cu suma de 101.153 lei (118.82%). Aceste cheltuieli se vor aloca lunar, sistematic în contul de profit și pierdere în anul 2023. A fost respectat principiul separării exercitiului financiar, conform Legii contabilității și OMFP nr. 1802/2014 modificat și completat.

(m) Scopul consolidării

Nu este aplicabil.

(n) Auditul aplicat de către un auditor al unei țări terțe

Nu este aplicabil

(o) Mențiuni legate de furnizarea de informații

Până la data acestui raport, societatea a pus la dispoziția auditorului toate documentele, informațiile și explicațiile solicitate.

(p) Raportări suplimentare

- (i) Nu au fost întâmpinate dificultăți semnificative pe parcursul auditului;
- (ii) Nu au apărut probleme semnificative pe parcursul auditului, care să impună discuții sau corespondență suplimentară cu managementul clientului;
- (iii) Nu au apărut probleme semnificative pe parcursul auditului care, în opinia auditorului, să necesite sesizarea organismului de supraveghere.

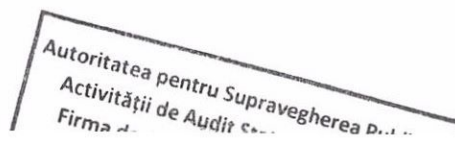
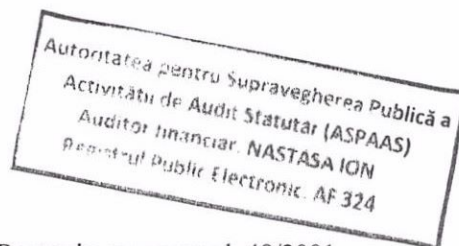
Cu stimă,

În numele

EXPERT CONT SRL

Piatra Neamț str. Izvoare nr. 53, Județul Neamț

Inregistrată în RPE/ la Camera Auditorilor Financiarți din România cu numărul 48/2001



Auditor partener,

NASTASA ION

Inregistrat in RPE/Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 324/2001

PIATRA NEAMT ,

15 mai 2023