

CABINET "MIHAI ELENA AUDITOR FINANCIAR"

Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania- certificat 292/2001

SEDIU: Sat Cut str.Teiului nr.185,Comuna Dumbrava Rosie, Jud.Neamt

E-mail: mihai_elena_audit@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT



Catre:

Asociatii societatii PARKING S.A. Piatra Neamt

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare de la 31.12.2021

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii S.C. PARKING S.A., denumita in continuare ("Societatea"),cu sediul social in Piatra Neamt, str.Cuiejdi Mall Forum Center, etaj I, identificata prin codul unic de inregistrare fiscal RO12661090, care cuprind: bilantul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit si pierdere, 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 2021 se identifica astfel:

- Total capitaluri proprii – 1.105.250 lei
- Cifra de afaceri neta – 2.421.677 lei
- Pierdere neta a exercitiului financiar– 119.805 lei

3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate prezinta de o maniera adecvata pozitia financiara a Societatii la data de 31.12.2021, precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare .


Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MIHAI ELENA
Registrul Public Electronic: 292

CABINET "MIHAI ELENA AUDITOR FINANCIAR"

Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania- certificat 292/2001

SEDIU: Sat Cut str. Teiului nr.185, Comuna Dumbrava Rosie, Jud. Neamt

E-mail: mihai_elena_audit@yahoo.com

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr.357 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza "Regulamentul") si Legea nr.162/2017 ("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 al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (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. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. 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.

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
Veniturile cuprind in principal veniturile din lucrari executate si servicii prestate. Veniturile se alocă perioadei la care se refera si nu la data incasarii. Am identificat recunoasterea veniturilor ca aspect cheie de audit; deoarece veniturile reprezinta unul din indicatorii cheie de performanta a Societatii si, prin urmare exista un risc inherent in legatura cu recunoasterea lor de catre conducere pentru indeplinirea unor obiective sau asteptari specifice.	Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoasterii au inclus urmatoarele: ✓ Testarea eficacitatii principalelor controale ale Societatii pentru a preveni si detecta frauda si erorile in recunoasterea veniturilor. Aceasta procedura a inclus testarea controalelor pentru recunoasterea veniturilor, prin referire la un esantion de tranzactii. ✓ Inspectarea contractelor cu clientii, pe baza de esantion, pentru a evalua daca criteriile de recunoastere a veniturilor Societatii au fost in conformitate cu cerintele si standardele contabile in vigoare. ✓ Evaluarea pe baza de esantion, a recunoasterii in perioada financiara corespunzatoare a veniturilor inregistrate aproape de sfarsitul

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MIHAI ELENA
Registrul Public Electronic: 292

CABINET "MIHAI ELENA AUDITOR FINANCIAR"

Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania- certificat 292/2001

SEDIU: Sat Cut str.Teiului nr.185,Comuna Dumbrava Rosie, Jud.Neamt

E-mail: mihai_elena_audit@yahoo.com

<p>Dupa cum este prezentat in Nota nr.2 la situatiile financiare, Societatea are inregistrate la data de 31.12.2021, provizioane totale in valoare de 150133 lei, din care constituite in anul 2021, 136108 lei.</p> <p>Datorita importantei sumelor raportate in pozitia de proviziane si a faptului ca, prin natura lor, provizioanele implica un grad semnificativ de rationament profesional, consideram ca acestea reprezinta un aspect cheie pentru auditul anului 2021.</p> <p>Impactul riscului de continuitate asupra activitatii</p>	<p>exercitiului financiar, prin compararea tranzactiilor selectate, cu documentatia relevanta;</p> <p>✓ Obtinerea de confirmari a soldurilor clientilor la sfarsitul anului pe baza de esantion.</p> <p>Am obtinut de la Societate, punctul de vedere cu privire la probabilitatea solutionarii litigiilor in curs.</p> <p>Provizionul constituit in anul 2021 in valoare de 136108 lei, se refera la trei dosare inregistrate in instanta in anul 2018 – pentru evenimente petrecute in perioada 2011 – 2015.</p> <p>Principiul continuitatii activitatii presupune ca Situatiile financiare sunt intocmite pe aceleasi considerente ca cele actuale, cu exceptia cazului in care conducerea intentioneaza fie sa lichideze entitatea, fie sa inceteze tranzactionarea sau nu are o alta alternativa realista. Evenimente sau conditii viitoare (Hotararea A.G.A. nr.4/31.03.2022; Hotararea A.G.A. nr.5/20.04.2022) pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.</p>
--	---

Alte informatii – Raportul administratorilor

5. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.



Autoritatea pentru Supravegherea Publică
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MIHAI ELENA
Registrul Public Electronic: 292

CABINET "MIHAI ELENA AUDITOR FINANCIAR"

Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania- certificat 292/2001

SEDIU: Sat Cut str.Teiului nr.185,Comuna Dumbrava Rosie, Jud.Neamt

E-mail: mihai_elena_audit@yahoo.com

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 17 si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

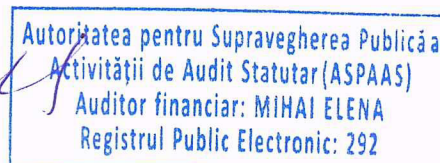
In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare



CABINET "MIHAI ELENA AUDITOR FINANCIAR"

Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania- certificat 292/2001

SEDIU: Sat Cut str.Teiului nr.185,Comuna Dumbrava Rosie, Jud.Neamt

E-mail: mihai_elena_audit@yahoo.com

6. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
7. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nici o alta alternativa realista in afara acestora.
8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatea auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

9. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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 frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
10. 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 frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MIHAI ELENA
Registrul Public Electronic: 292

CABINET "MIHAI ELENA AUDITOR FINANCIAR"

Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania- certificat 292/2001

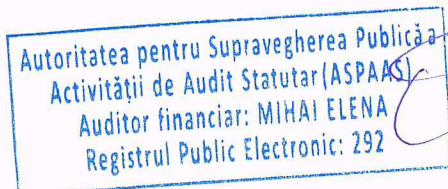
SEDIU: Sat Cut str. Teiului nr.185, Comuna Dumbrava Rosie, Jud. Neamt

E-mail: mihai_elena_audit@yahoo.com

- 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 continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoeli 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.
11. 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.
12. 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.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

13. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 11.12.2019 sa auditam situatiile financiare ale SC PARKING SA Piatra Neamt pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de sase ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2016 pana la 31 decembrie 2021.



CABINET "MIHAI ELENA AUDITOR FINANCIAR"

Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania- certificat 292/2001

SEDIU: Sat Cut str.Teiului nr.185,Comuna Dumbrava Rosie, Jud.Neamt

E-mail: mihai_elena_audit@yahoo.com

Confirmam ca:

- In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

CABINET "MIHAI ELENA AUDITOR FINANCIAR"

Sat Cut str.Teiului nr.185,Comuna Dumbrava Rosie, Judetul Neamt

Mihai Elena, Auditor Statutar

Auditor financiar inregistrat in Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit, cu nr. AF292

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MIHAI ELENA
Registrul Public Electronic: 292