

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CATRE,

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE
ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR
S.C. COMPANIA MUNICIPALA PARCURI SI GRADINI BUCURESTI S.A.

Opinia

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **S.C. COMPANIA MUNICIPALA PARCURI SI GRADINI BUCURESTI S.A.** ("Societatea"), cu sediul social în Bucuresti, sector 1, bld. Lascar Catargiu identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 37938154, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor 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 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifica astfel:
 - Total capitaluri proprii : 24.525.873 lei
 - Profit al exercitiului financiar: 506.674 lei
- 3 *In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate, ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar 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 ("OMFP nr. 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 („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 cerințe 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.

Respectarea principiului continuitatii activitatii

- 5 Conducerea unitatii este responsabila pentru evaluarea si aprecierea premiselor de continuitate pentru intocmirea situatiilor financiare.

Societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.

Raspunsul nostru a vizat intelegerea riscurilor de denaturare semnificativa existente in legatura cu asertiunile conducerii pe planul continuitatii activitatii si am analizat aspecte legate de evolutia Societatii, bugetul de venituri si cheltuieli aprobat pentru exercitiul financiar 2019, am examinat procesele-verbale si minutele Consiliului de Administratie si Adunarile Generale ale Actionarilor precum si contractele angajate pentru exercitiul financiar 2019.

Toate aceste riscuri ne-au condus la concluzia ca prezumtia de continuitate a activitatii in intocmirea situatiilor financiare anuale asumata de conducerea Societatii, este adecvata.

Există o notă explicativă privind evenimentele ulterioare, care detaliază măsurile luate de societate in cazul Pandemiei COVID-19 și există un grad de incertitudine nesemnificativă asupra riscului de continuitate a activității. **Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.**

- 6 **Evidentierea unor aspecte**

6.1. **Privind capitalul social**

Contabilitatea analitică a capitalului social se ține pe cei doi acționari, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor subscrise și vărsate.

Având în vedere Hotărârea AGOA CMPGB nr. 11/19.08.2019, Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor CMPGB nr. 11/19.08.2019 și Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor CMPGB nr. 17/02.12.2019, a fost aprobată reducerea capitalului social, prin diminuarea numărului de acțiuni cu 900.000, cu o valoare nominală de 10 lei/acțiune, în valoare totală de 9.000.000 lei, datorare și plătitibile principalului acționar al societății, Municipiul București, prin Consiliul General al Municipiului București. Prin urmare, capitalul social al Companiei la 31.12.2019 este de 21.120.000 lei, integral subscris și vărsat, fiind deținut în proporție de 99,99943% de Primăria Generală a Capitalei (PMB) prin Consiliul General al Municipiului București (CGMB) și în proporție de 0,00057% de Service Ciclop SA. (Nota explicativa nr 9 – capitaluri proprii).

În data de 04.12.2019 cu ordinul de plată nr 4162 a fost virată suma de 9.000.000 lei în contul acționarului principal care a hotărât diminuarea participării sale la capitalul social al unității.

6.2 Privind creanțele societății

Asa cum rezulta din nota 4.2 la situațiile financiare la 31.12.2019, **totalul creanțelor de încasat** este în valoare de **12.879.236** lei. Ponderea principală o reprezintă **clienți si conturi asimilate** în valoare de **11.921.796** lei. În cadrul acestei sume 94,14% reprezentând **11.233.041** lei, urmează să fie încasată de la Administrația Lacuri, Parcuri și Agreement București.

Aspecte cheie de audit

- 7 Cu excepția aspectelor descrise la secțiunile, "Respectarea principiului continuității activității", "Evidențierea unor aspecte" nu avem alte aspecte cheie de audit de menționat în raportul nostru.

Alte informații

Raport asupra conformității Raportului Administratorilor

- 8 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 .

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest

demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492.

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;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492
- c) 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 2019, 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

- 9 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela 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 ("OMFP nr. 1802/2014") si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 10 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 nicio alta alternativa realista in 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 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.
- 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 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.
 - 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 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 insarcinate 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

- 17 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor/Asociatilor la data de 24.05.2018 sa auditam situatiile financiare fale **S.C. COMPANIA MUNICIPALA PARCURI SI GRADINI BUCURESTI S.A.** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2019. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani si acopera exercitiul financiar incheiat la 31.12.2019.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii.

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

Pentru exercitiul financiar la care se refera auditul nostru, pe lângă serviciile de audit statutar, nu am furnizat alte servicii Societatii auditate.

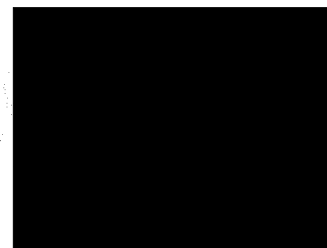
Mischian Augustin Auditor financiar înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr AF2588

*Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar :Mischian Augustin
Registrul Public Electronic: AF 2588*

In numele SC AGM EXPERTAUDIT SRL Firmă de audit înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA 1259

*Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:SC AGM EXPERTAUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA 1259*

**Augustin
Mischian**



Bucuresti, 20.07.2020