**KLASS ENTERPRISE S.R.L.**
CUI:37099524 ; J16/320/2017

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj
Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854
Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790
www.klassgroup.ro e-mail: office@klassgroup.ro

S.C. MEDSERV MIN S.A.
INTRARE Nr. 1873
IEȘIRE
Ziua 19 Luna 04 Anul 2023

## Raportul auditorului independent

Către : Actionarii **S.C. MED SERV MIN S.A.**

***Opinie***

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății MEDSERV MIN S.A., cu sediul in Municipiul Targu Jiu, str. Calea Severinului nr.38A, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 14814475 , care cuprind bilanțul 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 individulale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:
   - Activ net/Total capitaluri proprii: 2.542.323 lei
   - Profitul net/pierderea neta a exercitiului financiar: 303.762 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 Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate.**

***Baza pentru opinie***

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"),Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului Europen (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 cerinţe 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.

***Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii***

5. Potrivit declaratiei conducerii, entitatea auditata isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Atragem atentia asupra faptului ca, entitatea deruleaza relatii contractuale, preponderent cu Societatea Complexul Energetic Oltenia S.A. care in opinia noastra prezinta semnificative incertitudini cu privirea la capacitatea respectarii principiului continuitatii activitatii.

Pozitia financiara si rezultatul operational este dependent de Societatea Complexul Energetic Oltenia S.A.

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.

***Alte informatii – Raportul Administratorilor***

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul Administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea şi nici declaraţia nefinanciară, aceasta fiind prezentata intr-un raport separat.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, să apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportăm daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

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

a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor, pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordantă, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
b) Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014 punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare 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 2022, ni se cere sa raportăm dacă am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu conducerea pentru situatiile financiare***

8. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidelă in conformitate cu Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate, și 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.

9. 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 în care conducerea intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu conducerea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

11. 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.

12. 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 și al prezentărilor aferente de informatii realizate de către 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 în 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.

13. 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.

14. 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.

15. 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**

16. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 09.12.2020, sa auditam situatiile financiare ale MEDSERV MIN S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la: 31 decembrie 2022.

Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiul financiar incheiate la 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022.

Confirmam ca:
Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fara de entitatea auditata.
Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul(1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Cu stima,

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
KLASS ENTERPRISE S.R.L.
Registrul Public Electronic: 1358

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
POPA VIORICA
Registrul Public Electronic: 2457

**In numele KLASS ENTERPRISE SRL**

Craiova, str.Calea Severinului,bloc 319,sc.1,ap.1

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 1358/2017

**Auditor partener/Administrator: Popa Viorica**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 2457/2008

Craiova,
19.04.2022

Klass® Group **KLASS ENTERPRISE S.R.L.**
CUI:37099524 ; J16/320/2017

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj
Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854
Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790
e-mail: office@klassgroup.ro
www.klassgroup.ro

S.C. MEDSERV MIN S.A.
INTRARE / IEŞIRE Nr. 1874
Ziua 19 Luna 04 Anul 2023

**Către, MEDSERV MIN SA**

**Raportul suplimentar adresat comitetului de audit**

In conformitate cu prevederile Regulamentului UE nr.537/2014 al Parlamentului European şi al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerinţe specifice referitoare la auditul statutar al entităţilor de interes public şi de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei:

„Auditorii statutari sau firmele de audit care desfăşoară audituri statutare la entităţi de interes public înaintează un raport suplimentar comitetului de audit al entităţii auditate cel târziu la data înaintării raportului de audit menţionat la articolul 10.

In cazul în care entitatea nu are un comitet de audit, raportul suplimentar se transmite organismului cu funcţii echivalente din cadrul entităţii auditate."

Prin acest raport suplimentar de audit adresat comitetului de audit dorim să explicăm rezultatele auditului statutar desfăşurat astfel:

(a) **Klass Enterprise SRL** si reprezentantul sau legal Popa Viorica sunt persoane independente fata de clientul de audit **MEDSERV MIN SA, in** conformitate cu prevederile specifice menţionate la articolul 6 alineatul (2) litera (a) si (b) din Regulament si indeplinesc condiţiile referitoare la desfasurarea auditului statutar al entitatii de interes public;

(b) Auditorul Klass Enterprise SRL a colaborat in bune condiţii si a purtat dese discuţii cu reprezentantul delegat dl. Stolojanu Ion, pentru activitatea de audit din partea entitatii publice ori de cate ori au fost necesare lămuriri suplimentare asupra situaţiilor financiare;

(c) Misiunea de audit a cuprins informaţiile relevante cu impact asupra situaţiilor financiare ale exerciţiului auditat si a cuprins un număr de 240 ore de lucru;

(d) Situaţiile care ar putea avea efect asupra principiului continuităţii activitatii au fost relatate in raport.

(e) Nu am identificat deficienţe semnificative din situaţiile financiare ale

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj
Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854
Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790
e-mail: office@klassgroup.ro
www.klassgroup.ro

entităţii auditate sau, din sistemul de control financiar intern si din sistemul contabil.

(f) Nu am identificat neconformitati cu privire la cadrul legal de raportare sau orice probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege şi a actelor administrative sau a statutului.

Cu stima,

**In numele KLASS ENTERPRISE SRL**

Craiova, str.Calea Severinului,bloc 319,sc.1,ap.1

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 1358/2017

**Auditor partener/Administrator: Popa Viorica**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 2457/2008

Craiova,
19.04.2022