

SC MARIFLORININ AUDIT

Autorizatii: CAFR nr. 1371, CECCAR 12288, CUI : 31851481

Cont bancar RO0506153018750001 ,BCR Rm. Valcea

Bujoreni , sat Olteni , nr.358 , Jud.Valcea

Mobil: 0745813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.com

S.C. MEDSERV MIN S.A.	
<u>INTRARE</u>	Nr. <u>1432</u>
<u>IESIRE</u>	
Zila <u>05</u>	Luna <u>09</u> Anul <u>2024</u>

Nr. CA JB/05.04.2024

***Raport suplimentar
privind
auditarea
situatiilor financiare
pentru
exercitiul financiar 2023
ale
SC MEDSERV MIN SA Tg.Jiu ,
judetul Gorj***

Contract de prestari servicii audit financiar nr. MSM 83 din 30.08.2023

Tg.Jiu , 04.04.2024

SC MARIFLORININ AUDIT

Autorizatii: **CAFR nr. 1371**, CECCAR 12288, CUI : 31851481

Cont bancar RO0506153018750001 ,BCR Rm. Valcea

Bujoreni , sat Olteni , nr.358 , Jud.Valcea

Mobil: 0745813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.com

Raportul suplimentar

Către Comitetul de audit al
MEDSERV MIN S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

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

„Auditorii statutari sau firmele de audit care desfășoară audituri statutare la entități de interes public înaintează un raport suplimentar comitetului de audit al entității auditate cel târziu la data înaintării raportului de audit menționat la articolul 10.

În cazul în care entitatea nu are un comitet de audit, raportul suplimentar se transmite organismului cu funcții echivalente din cadrul entității auditate."

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

(a) MARIFLORININ AUDIT SRL și reprezentantul sau legal Stanciu Stoian Marin sunt persoane independente față de clientul de audit MEDSERV SA . În conformitate cu prevederile specifice menționate la articolul 6 alineatul (2) litera (a) și (b) din Regulament și îndeplinesc condițiile referitoare la desfășurarea auditului statutar al entității de interes public;

(b) Auditorul MARIFLORININ AUDIT SRL a colaborat în bune condiții și a purtat dese discuții cu reprezentantul delegat dl. Stolojanu Ion ,pentru activitatea de audit din partea entității publice ori de câte ori au fost necesare lămuriri suplimentare asupra situațiilor financiare

(c) Misiunea de audit a cuprins informațiile relevante cu impact asupra situațiilor financiare ale exercițiului auditat și a cuprins un număr de 140 ore de lucru;

Nu am identificat deficiențe semnificative din situațiile financiare ale entității auditate sau, din sistemul de control financiar intern și din sistemul contabil.Menționăm că totuși societatea nu asigură activitatea de audit intern.

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

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare ale societății MEDSERV MIN S.A. ("Societatea"), cu sediul social în Tg.Jiu, str.Calea Severinului, nr.38A, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 14814475, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie

SC MARIFLORININ AUDIT

Autorizatii: **CAFR nr. 1371**, CECCAR 12288, CUI : 31851481

Cont bancar RO0506153018750001 ,BCR Rm. Valcea

Bujoreni , sat Olteni , nr.358 , Jud.Valcea

Mobil: 0745813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.com

pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2 Situatiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	3.027.897 lei
• Capital subscris	1.219.800 lei
• Cifra de afaceri netă	7.289.756 lei
• Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar:	628.498 lei

3 In opinia noastra, situatiile financiare auditate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2023 precum si a rezultatului operatiunilor sale 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 Profesioniștilor 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.

Evidențierea unor aspecte

5 Fără a exprima rezerve atragem atenția asupra următoarelor note:

- a. Notei 2 – Provizioane pentru riscuri și cheltuieli, care descrie evolutia provizioanelor.

Societatea are inregistrate provizioane pentru riscuri de cheltuieli la data de 01.01.2023 in suma de 303.568lei, potrivit OMFP 1802/2014 privind Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile anuale consolidate, reprezentand provizion pentru litigii, Dosar nr.590/95/2024 și provizioane pentru contractual de mandat.

În cursul anului 2023 situația provizioanelor a evoluat astfel:

SC MARIFLORININ AUDIT

Autorizatii: **CAFR nr. 1371** , CECCAR 12288 , CUI : 31851481

Cont bancar RO0506153018750001 ,BCR Rm. Valcea

Bujoreni , sat Olteni , nr.358 , Jud.Valcea

Mobil: 0745813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.com

-provizionul pentru Dosarul nr.590/95/2024 - cu suma de 276.766 lei reprezentând provision pentru litigii a rămas constituit.

-provizionul pentru contractual de mandat în sumă de 26.802 lei a fost anulat.

-a fost constituit provizion pentru concedii de odihnă în sumă de 104.899 lei.

Astfel, societatea la data de 31.12.2023 ramane cu sold la Provizioane pentru litigii.

in suma de 276.766 lei și la Provizioane pentru concedii de odihnă în sumă de 104.899 lei, în total 381.665 lei.

Societatea nu are angajamente de plata unor dobanzi ori penalitati in contractele incheiate prin care sa se oblige la plata in conditiile nerespectarii unor clauze.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

b. Notei 5 -Situția creanțelor și datoriilor pe anul 2023, care prezintă următoarele informații relevante :

- i. la data de 31.12.2023, societatea înregistrează creanțe comerciale în sumă de 1.215.727 lei;
- ii. din suma de 1.215.727 lei , suma de 65.782 lei este datorată de Casa de Sănătate a Județului Gorj (34.114 lei –indemnizații FNUASS, 30.938 lei pentru servicii de îngrijire la domiciliu și 730 lei servicii ambulatorii clinice) ;
- iii. la 31.12.2023 soldul contului Clienți-facturi de întocmit este în sumă de 503.572 lei aferentă lunii decembrie 2023, facturile fiind întocmite în ianuarie 2024;
- iv. din suma de 291.466 lei reprezentând debitori diverși 276.766 lei reprezintă sumă de recuperat de la membrii Consiliului de Administrație al Medserv Min SA.
- v. la data de 31.12.2023, societatea are de achitat datorii pe termen scurt în sumă de 447.943 lei din care ponderea o dețin datoriile către personal și bugetul asigurărilor sociale de stat.

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.

SC MARIFLORININ AUDITAutorizatii: **CAFR nr. 1371**, CECCAR 12288, CUI : 31851481

Cont bancar RO0506153018750001 ,BCR Rm. Valcea

Bujoreni , sat Olteni , nr.358 , Jud.Valcea

Mobil: 0745813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.com

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
a. Aspecte fiscale	Procedurile noastre au inclus printre altele: Auditorul financiar a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor legate de aplicarea ISA 240 "Responsabilitatea auditorului privind fraudă în cadrul unui audit al situațiilor financiare" și ISA 315 "Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă". Auditorul financiar a documentat concilierea informațiilor contabile cuprinse în registrele de vânzări și de cumpărări și documentele justificative aferente. Auditorul a documentat modul de calcul și înregistrare a obligațiilor fiscale și plata impozitului pe profit. Auditorul financiar a documentat verificarea modului de calcul și plată a salariilor, impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor pentru asigurări sociale, asigurări de sănătate și prezentarea acestora în situațiile financiare.
b. Litigii Urmare litigiilor în care este implicată societatea, conducerea societății efectuează raționamente profesionale semnificative în vederea reducerii expunerii fiscale și cuantificării datoriilor, provizioanelor și/ sau a datoriilor contingente în cauză. În desfășurarea activității sale societatea este expusă unor pierderi potențiale ca urmare a unor hotărâri judecătorești. Recunoașterea unei datorii în situațiile financiare sau prezentarea ca datorie contingentă în notele explicative la situațiile financiare, presupune în mod inerent efectuarea unor judecăți profesionale și se bazează pe o serie de ipoteze și evaluări cu impact semnificativ.	-inspectarea proceselor verbale ale adunării acționarilor și ale consiliului de administrație -obținerea și evaluarea răspunsurilor primite de la avocați și discutarea cu conducerea și cu consilierii juridici interni a naturii și stadiului litigiilor, precum și a potențialelor expuneri -evaluarea critică a ipotezelor și estimărilor societății în legătură cu sumele din litigii, inclusiv a datoriilor sau provizioanelor recunoscute sau a datoriilor contingente prezentate în situațiile financiare individuale -evaluarea măsurii în care informațiile din notele explicative la situațiile financiare și din Raportul

SC MARIFLORININ AUDIT

Autorizatii: **CAFR nr. 1371** , CECCAR 12288 , CUI : 31851481

Cont bancar RO0506153018750001 ,BCR Rm. Valcea

Bujoreni , sat Olteni , nr.358 , Jud.Valcea

Mobil: 0745813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.com

Consilului de Administrație prezintă
în mod adecvat datoriile potențiale
ale societății

Alte informatii decât situațiile financiare și raportul administratorilor

- 7 Societatea deține autorizațiile necesare desfășurării activității .

Alte informatii – Raportul administratorilor

- 8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, (*care include si declaratia nefinanciara*), dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-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 situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in 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 punctele 489-492 din OMFP nr.1802/2014.

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.

SC MARIFLORININ AUDIT

Autorizatii: **CAFR nr. 1371**, CECCAR 12288, CUI : 31851481

Cont bancar RO0506153018750001 ,BCR Rm. Valcea

Bujoreni , sat Olteni , nr.358 , Jud.Valcea

Mobil: 0745813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.com

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 2023, 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 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 fraudă, fie de eroare.

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

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 10 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 in baza acestor situatii financiare.
- 11 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

SC MARIFLORININ AUDIT

Autorizatii: **CAFR nr. 1371**, CECCAR 12288, CUI : 31851481

Cont bancar RO0506153018750001 ,BCR Rm. Valcea

Bujoreni , sat Olteni , nr.358 , Jud.Valcea

Mobil: 0745813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.com

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 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.
- 12 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.
- 13 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.
- 14 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.

SC MARIFLORININ AUDIT

Autorizatii: CAFR nr. 1371 , CECCAR 12288 , CUI : 31851481

Cont bancar RO0506153018750001 ,BCR Rm. Valcea

Bujoreni , sat Olteni , nr.358 , Jud.Valcea

Mobil: 0745813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.com

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

15 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor conform Hotărâri nr.8 din data de 19.09.2023 sa auditam situatiile financiare ale SC MEDSERV MIN SA pentru exercitiile financiare incheiate/ care se încheie la 31 Decembrie 2023, 31 Decembrie 2024,31 Decembrie 2025. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 Decembrie 2023, 31 Decembrie 2024 si 31 Decembrie 2025 .

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu Raportul auditorului independent prezentat acționarilor 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, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele și pentru MARIFLORININ AUDIT SRL

STANCIU-

STOIAN MARIN

Semnat digital de
STANCIU-STOIAN MARIN
Data: 2024.04.04 16:18:44
+03'00'

Auditor financiar Stanciu Stoian Marin

MARIFLORININ AUDIT SRL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 2977 / 2009

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 1371/ 2017

Tg.Jiu, 04 aprilie 2024

SC MARIFLORININ AUDIT

Autorizatii: CAFR nr. 1371, CECCAR 12288, CUI : 31851481

Cont bancar RO0506153018750001 ,BCR Rm. Valcea

Bujoreni , sat Olteni , nr.358 , Jud.Valcea

Mobil: 0745813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.com

SC MARIFLORININ AUDIT

Autorizatii: **CAFR nr. 1371**, CECCAR 12288, CUI : 31851481

Cont bancar RO0506153018750001 ,BCR Rm. Valcea

Bujoreni , sat Oiteni , nr.358 , Jud.Valcea

Mobil: 0745813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.com

In numele și pentru **MARIFLORININ AUDIT SRL**



**STANCIU-
STOIAN
MARIN**

Semnat digital de
STANCIU-STOIAN
MARIN

Data: 2024.04.04
16:13:49 +03:00



Auditor financiar Stanciu Stoian Marin

MARIFLORININ AUDIT SRL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 2977 / 2009

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 1371/ 2017

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: STANCIU - STOIAN
MARIN
Registrul Public Electronic : AF 2977

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: MARIFLORININ
AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic : FA 1371

Tg.Jiu, 04 aprilie 2024

