PROMAR AUDIT

Bucuresti, str.Sachelarie Visarion, nr.14, sector 2
CUI:RO16080804; J40/981/2004
Tel/fax: 0212240310; tel: 0722454005 ; 0723400468
Web: http://www.promaraudit.ro
E-mail: marianaprodan@promaraudit.ro
promaraudit@yahoo.com

Raportul Auditorului Independent

Către Acționarii

CENTRUL DE SANATATE STB SA

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia de audit

1. Am auditat situaţiile financiare ale Centrului de Sanatate STB SA ("Societatea") cu sediul social în B-dul Dinicu nr. 1, București, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 41886070 care cuprind bilanțul la data de 31.12.2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, tabloul fluxurilor de trezorerie și notele explicative la situațiile financiare anuale, întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr.82/1991 republicată și cu prevederile cuprinse în OMFP nr.1802/2014.

2. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ Net/ Total capitaluri proprii: 1.053.003 lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 111.263 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru

exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

a) Nu am urmărit inventarierea faptică a imobilizarilor corporale, necorporale, a stocurilor fizice intrucât aceasta a fost desfășurată la o dată anterioară angajarii noastre.

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Recunoașterea veniturilor -cifra de afaceri	
Aspecte cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a aborda aspectele cheie de audit
A se vedea nota 10 "alte informații", nota 6 "Principii, politici și metode contabile"	

Cifra de afaceri a societății este 12.186.930 lei și reprezintă valoarea serviciilor prestate. Politicile contabile referitoare la venituri sunt prezentate în nota 6 "Principii, politici și metode contabile.	Am obținut suficiente probe pentru a concluziona că societatea a reflectat corespunzător cu OMFP 1802/2014 și cu politicile contabile adoptate veniturile realizate-cifra de afaceri, respectând clauzele contractuale.

Alte informații – Raportul administratorului

7. Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorului, 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, 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 legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul 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, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorului, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489-492 din OMFP nr.1802/2014. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorului pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorului a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489-492 din OMFP nr.1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorului. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situațiile financiare

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. 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 principiilor 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.

10. Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind masura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a

Obiectul de activitate al Centrului de Sănătate STB SA îl reprezintă prestarea de servicii medicale pentru salariații acționarului majoritar STB SA, pe bază de abonament, în sistem lunar de decotare. În acest sens a fost încheiat contractul nr. 54/20.12.2019 cu STB SA; clauzele contractuale prevăd regularizarea anuală a veniturilor facturate sub formă de abonament lunar, și anume recalcularea tarifului abonamentului lunar în funcție de reconsiderarea anumitor cheltuieli efectiv realizate față de bugetul aprobat.	Procedurile noastre de audit au inclus: -intelegerea clauzelor inscrise in contractul nr.54/2019, a aditionalului nr1 prin care s-a stabilit contravaloarea abonamentul pe angajat/luna la 70 lei, aditionalului nr 2 la 80 lei, aditionalului nr 3 la 90 lei cit si a raportul tehnico economic elaborat de STB SA in vederea analizarii serviciilor prestate ce fac obiectul contractului cit si a regularizării valorii serviciilor prestate; - verificarea prestarilor de servicii facturate și înregistrarea veniturilor la termenele contractuale;
Specificul acestui contract generează un risc în ceea ce privește recunoașterea veniturilor din serviciile prestate, acestea fiind bugetate și facturate la un nivel prestabilit, iar în urma regularizării, în baza recalculării anuale a tarifului/abonament, acele venituri să nu fie realizate față de venitul bugetat sau să trebuiască diminuate. Astfel societatea poate fi expusă unor incertitudini în execuția bugetară, precum și în regularizări de venituri care nu au la bază o fundamentare economică, fiind supuse unor interpretări arbitrare, iar obiecțiunile la analiza tehnico-economică în baza căreia se stabilește tariful final anual pot întârzia recunoașterea veniturilor anuale. Implicit, aceasta poate duce și la un risc fiscal.	- analiza recunoașterii veniturilor în perioada corespunzătoare în corelație cu clauzele contractuale; -verificarea pe bază de eșantion a facturilor de întocmit la sfârșitul exercițiului financiar și facturile întocmite la începutul anului următor, a facturilor stornate și a încasarilor facturilor întocmite; - analiza bugetului de venituri și cheltuieli și verificarea respectării acestuia, în sensul realizării veniturilor si incadrarea in cheltuielile ce urmeaza a fi previzionate; - inspectarea hotărârilor adunării generale și consiliului de administrație pentru aprobarea tarifelor, bugetului;

faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

12. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente

sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanța o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea sa ne afecteze independența și unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanța, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit.

Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

16. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor să auditām situațiile financiare ale Societății CENTRUL DE SANATATE SA. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2020 – 31.12.2022.

Confirmăm că:

- In desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

Nu am furnizat pentru Societatea *CENTRU DE SANATATE STB SA*

- **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

În numele

Promar Audit SRL

Str. Sachelarie Visarion, nr 14, Sector 2, București

înregistrată în RPE-ASPAAS cu numărul FA500

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: PROMAR AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 500

Auditor,

Prodan Mariana

înregistrat în RPE-ASPAAS cu numărul AF384

Data,

19.05.2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: PRODAN MARIANA
Registrul Public Electronic: AF 384