Jordi Pi Serrà
AUDITOR DE COMPTES
DNI 40308966V • Nº ROAC 17276

INFORME D'AUDITORÍA DE COMPTES ANUALS EMES PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als socis d'ALBERA SALUT SLP, per encàrrec del Consell d'Administració.

Opinió

He auditat els comptes anuals d'ALBERA SALUT, S.L.P., que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2024, el compte de pèrdues i guanys, i la memòria, corresponents a l'exercici acabat a l'esmentada data.

La meva opinió, es que els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2024, així com dels seus resultats corresponents de l'exercici acabat a l'esmentada data, de conformitat amb el marc normatiu de informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió

He portat a terme la meva auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de la activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. La meva responsabilitat d'acord amb les esmentades normes es descriu mes endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del meu informe.

Soc independent de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d' independència, que son aplicables a la meva auditoria de comptes anuals a Espanya, segons lo exigit per la normativa reguladora de la activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no he prestat serveis diferents als de la auditoria de comptes ni s'han donat situacions o circumstancies que, d' acord amb allò establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de forma que aquesta se hagi vist compromesa.

Considero que l'evidencia d'auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la meva opinió.

Párraf de Enfasis.

Sense que afecti a la meva opinió, crido l'atenció sobre l'auto cartera de accions pròpies, provinents de la jubilació de socis professionals de la societat. Aquestes tindrien que haver estat amortitzades a l'haver finalitzat el període de temps marcat per la normativa mercantil respecte a la tinència de les esmentades accions en el balanç de la societat. La societat es plenament conscient d'aquesta situació, i ha inclòs aquest punt en l'ordre del dia de la convocatòria de junta general ordinària de socis per a la aprovació dels CCAA de l'exercici (en la passada junta ordinària per a l'aprovació de comptes de l' exercici 2023, ja es va debatre aquesta situació) a fi d'amortitzar les esmentades participacions.

Aspectes mes rellevants de l'auditoria

Els aspectes mes rellevants de l'auditoria son aquells que, segons el meu judici professional, han estat considerats com els riscos de incorrecció material mes significatius en la meva auditoria de comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la meva auditoria de comptes en el seu conjunt, i en la formació de la meva opinió sobre aquests, i no expresso una opinió per separat sobre aquests riscos.

Descripció del risc:

El dèficit econòmic del país, amb el principal client de la companyia ("CAT SALUT", entitat de titularitat pública), podria desembocar en un moment determinat, en el retràs de les obligacions financeres de la Administració respecte a l'empresa, situació aquesta que podria afectar el normal desenvolupament de l'activitat de la companyia. Aquesta situació, hauria de ser extrema, donat que l' empresa te una tresoreria suficient per finançar el seu fons de maniobra de manera solvent, a mes de ser una entitat, els serveis de la qual, son imprescindibles en la estructura de la societat actual.

Per tant, podem concloure sobre lo adequat de la situació financera de la companyia.

Jordi Pi Serrà
AUDITOR DE COMPTES
DNI 40308968V • Nº ROAC 17276

Responsabilitat del Consell d'Administració en relació amb els comptes anuals

El Consell d'Administració es responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu de informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures de incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Consell d'Administració es responsable de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com empresa en funcionament, desvetllant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Consell d' Administració te intenció de liquidar la societat o de acabar les operacions, o be no existeixi altre alternativa realista.

Responsabilitats del auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

El meu objectiu es obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures de incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la meva opinió. Seguretat raonable es un alt grau de seguretat però no garantitza que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, poden preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com part de una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de auditoria de comptes a Espanya, aplico el meu judici professional i mantinc una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifico i valoro els riscos de incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyo i aplico procediments d'auditoria per a contestar als esmentats riscos i obtinc evidencia de auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la meva mi opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau es mes elevada que en el cas de una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o la elusió del control intern.

- Obtinc coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb el fi de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstancies i no amb la finalitat de expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluo si les polítiques comptables aplicades son adequades i la raonabilitat de las estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'administrador.

- Concloc sobre si es adequada la utilització, per l'administrador, del principi comptable de empresa en funcionament i, basant-me en l'evidencia d'auditoria obtinguda, concloc sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatives sobre la capacitat de la Societat per continuar com empresa en funcionament. Si concloc que existeix una incertesa material, es requereix que cridi l'atenció en el meu informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si les revelacions no son adequades, que expressi una opinió modificada. Les meves conclusions es basen en l'evidencia de auditoria obtinguda fins a la data del meu informe d'auditoria. No obstant, els fets o condicions futurs poden ser la causa de que la Sociedad deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluo la presentació global, la estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents de una forma que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

- Em comunico amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifico en el transcurs de l'auditoria. Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de la entitat, determino els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que son, en conseqüència, els riscos considerats mes significatius.

- Descric aquests riscos en el meu informe d'auditoria excepte que les disposicions legals o reglamentaries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Girona, a 13 de Juny de 2025.

PI SERRA JORDI - 40308966V

Firmado digitalmente por PI SERRA JORDI - 40308966V
Fecha: 2025.06.13 10:17:21 +02'00'

Jordi Pi Serrà.

R.O.A.C.17276