



ENTITATEA DE AUDIT
«SM AUDIT» S.R.L.
общество по аудиту

Republica Moldova
Mun. Chișinău
str.Alba Iulia 148/3, of. 301
tel. 068-229-291
e-mail: info@smaudit.md

IBAN:
MD19AG000000022515517438
BIC: AGRNMD2X
cod fiscal 1023600034489
BC „MAIB” S.A.

15.03.2024

Mun. Chișinău

Către :
Conducătorul
Î.S. „DIRECȚIA NODULUI HIDROTEHNIC
COSTEȘTI-STÎNCA”;
Fondatorului
Î.S. „DIRECȚIA NODULUI HIDROTEHNIC
COSTEȘTI-STÎNCA”;
Consiliului de administrare
Î.S. „DIRECȚIA NODULUI HIDROTEHNIC
COSTEȘTI-STÎNCA”;

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

***al entității de audit
”SM AUDIT” SRL
cu privire la auditul Situațiilor financiare al
„DIRECȚIEI NODULUI HIDROTEHNIC
COSTEȘTI-STÎNCA”;
pentru perioada anului 2023***

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale Î.S. DIRECȚIA NODULUI HIDROTEHNIC COSTEȘTI-STÎNCA, care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2023, Situația de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar aferente exercitiului încheiat la acea data (01.01.2023 - 31.12.2023), precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte notei explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului descris în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Î.S. DIRECȚIA NODULUI HIDROTEHNIC COSTEȘTI-STÎNCA la data de 31.12.2023 și performanța sa financiară, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la data respectivă, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, Standardele Naționale de Contabilitate și modificările lor ulterioare.

Baza pentru opinie cu rezerve

1. Întrucât noi am fost numiți în calitate de auditori ai întreprinderii ulterior datei de 31 decembrie 2023 și prin urmare nu am participat la inventarierea faptică a imobilizărilor corporale și a stocurilor și nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate folosind proceduri alternative de audit, cu privire la cantitățile și starea imobilizărilor corporale și a stocurilor la data întocmirii situațiilor financiare.
2. În cadrul procedurii de verificare a concordanței dintre datele agregate provenite din declarațiile de TVA și înregistrările contabile, s-au identificat divergențe cu o valoare totală de 9 915 lei, referitoare la discrepanțele între livrările raportate și cele din evidenta contabilă.
3. Referitor la Anexa 2D, linia 03029, în raportul VEN12 pentru anul fiscal 2023, se recomandă ajustarea tratamentului fiscal prin excluderea sumei de 280.844 lei, reprezentând ajutorul material, din categoria cheltuielilor nedeductibile. Această recomandare este fundamentată pe prevederile articolului 24, alineatul (1) din Codul fiscal, care stipulează permisiunea de deducere a cheltuielilor obișnuite și necesare, efectuate sau suportate de contribuabil în cursul perioadei fiscale.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilități auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale* din raportul nostru. Suntem independenți față de Î.S. DIRECȚIA NODULUI HIDROTEHNIC COSTEȘTI-STÎNCA, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru efectuarea auditului situațiilor financiare din Republica Moldova, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Aspecte cheie

Aspectele-cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul rapoartelor financiare ale Î.S. DIRECȚIA NODULUI HIDROTEHNIC COSTEȘTI-STÎNCA încheiate la 31 decembrie 2023. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului rapoartelor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. Cu excepția aspectului descris în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve, am determinat că nu mai există alte aspecte-cheie de audit ce trebuie comunicate în Raportul de audit.

Raportare asupra unor informații, altele decât Situațiile Financiare individuale

Conducerea este responsabilă pentru fidelitatea altor informații. Alte informații includ Raportul conducerii, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru cu privire la acestea. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a cita aceste alte informații și, făcând acest lucru, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care noi le-am obținut în decursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În cazul în care, pe baza activității efectuate, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, ni se solicită să raportăm acest fapt. În această privință, nu avem nimic de raportat.

Referitor la raportul conducerii, noi am citit acest raport și declarăm următoarele:

- a) în raportul conducerii nu am indentificat informații, care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.
- b) raportul conducerii, indentificat mai sus, prezintă în toate aspectele semnificative informațiile prevăzute la art. 23 al Legii contabilitatii și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017.

În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite pe parcursul misiunii de audit efectuate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, cu privire la Entitatea și mediul acesteia, nu am indentificat informații incluse în raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru Situațiile Financiare individuale

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Î.S. DIRECȚIA NODULUI HIDROTEHNIC COSTEȘTI-STÎNCA de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Î.S. DIRECȚIA NODULUI HIDROTEHNIC COSTEȘTI-STÎNCA sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Î.S. DIRECȚIA NODULUI HIDROTEHNIC COSTEȘTI-STÎNCA.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al Situațiilor Financiare individuale

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea un raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (SIA) 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 fraudă 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 Î.S. DIRECȚIA NODULUI HIDROTEHNIC COSTEȘTI-STÎNCA.
- 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 Î.S. DIRECȚIA NODULUI HIDROTEHNIC COSTEȘTI-STÎNCA 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 modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Î.S. DIRECȚIA NODULUI HIDROTEHNIC COSTEȘTI-STÎNCA să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.



Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

Director auditor
SM AUDIT SRL _____ **Stahi Mihail**

3 (Trei) exemplare ale raportului auditorului independent le-a primit:

Administrator
Î.S. DIRECȚIA NODULUI HIDROTEHNIC
COSTEȘTI-STÎNCA _____ **DĂNILA ARCADIE**

Data 15.03.2024

Administratorul întreprinderii Î.S. DIRECȚIA NODULUI HIDROTEHNIC COSTEȘTI-STÎNCA se obligă să transmită câte un exemplar al raportului Consiliului de Administrare și Fondatorului

Î.S. DIRECȚIA NODULUI HIDROTEHNIC COSTEȘTI-STÎNCA _____ *DĂNILA ARCADIE*