

Raportul Auditorului Independent

**Către asociații O.C.N. „FLEX FINANCIAL” SRL
Chișinău, Republica Moldova**

Raportul privind auditul situațiilor financiare

Opinie

[1] Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale O.C.N. „FLEX FINANCIAL” SRL (“Entitatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022; situația de profit și pierdere; situația modificărilor capitalului propriu; situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și note explicative la situațiile financiare, care includ un sumar al politicilor contabile semnificative.

[2] Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

- Activ net / Total capitaluri proprii: 870.244 Lei
- Rezultatul exercițiului financiar - pierdere netă: -128.756 Lei

[3] În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a bilanțului Entității la data de 31 decembrie 2022, precum și a situației de profit și pierdere, situației modificărilor capitalului propriu, situației fluxurilor sale de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Baza pentru opinie

[4] Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea 271/2017. 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 Entitate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA.

[5] Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sânt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare

[6] Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care Conducerea

Entităţii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

[7] În întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacităţii Entităţii de a-şi continua activitatea, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activităţii şi utilizând contabilitatea pe baza continuităţii activităţii, cu excepţia cazului în care conducerea fie intenţionează să lichideze Entitatea sau să oprească operaţiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entităţii.

Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare

[8] Obiectivele noastre constau în obţinerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situaţiile financiare, în ansamblu, sânt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanţie a faptului că un audit desfăşurat în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare şi sânt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situaţii financiare.

[9] Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raţionamentul profesional şi menţinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm şi evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm şi executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri şi obţinem probe de audit suficiente şi 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 înţelegeri secrete, fals, omisiuni intenţionate, declaraţii false şi evitarea controlului intern.
- Înţelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanţelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacităţii controlului intern al Entităţii.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate şi caracterul rezonabil al estimărilor contabile şi al prezentărilor aferente de informaţii realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilităţii pe baza continuităţii activităţii şi determinăm, pe baza probelor de audit obţinute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiţii care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entităţii de a-şi continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenţia în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situaţiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obţinute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea,

