

Raportul auditorului independent

Către asociații O.C.N. “Flex Financial” SRL

Str. Alba-Iulia nr. 89 of. 150,
mun. Chişinău, Republica Moldova
Cod unic de înregistrare: 1022600043006

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale O.C.N. “Flex Financial” („Entitatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023; situația de profit și pierdere; situația modificărilor capitalului propriu; situația fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, precum și note explicative la situațiile financiare, care includ un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare la data de și pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Activ net / Total capitaluri proprii: -2 228,9 mii lei
- Profitul net (pierdere netă) al exercițiului financiar: -3 100,2 mii lei.

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor asupra situațiilor financiare ale aspectelor menționate în paragrafele 4 și 5 din secțiunea Baza opiniei cu rezerve din acest raport, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, bilanțul Entității la data de 31 decembrie 2023, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Baza opiniei cu rezerve

4. La 31 decembrie 2023, Împrumuturile pe termen lung includ și suma de 71.0 mii lei, care reprezintă porțiunea pe termen scurt a Împrumuturilor primite de la asociați. În conformitate cu prevederile SNC Prezentarea situațiilor financiare, atunci când o entitate prezintă activele curente și imobilizate, precum și datoriile curente și imobilizate, ca clasificări separate în bilanț, aceasta nu trebuie să clasifice investițiile pe termen scurt în componența celor pe termen lung. În

consecință, Datoriile pe termen lung sunt supraevaluate cu suma de 71.0 mii lei, iar cele pe termen scurt sunt subevaluate cu aceleași sume, fără a exista un impact în performanța exercițiului financiar.

5. În rezultatul auditului am identificat că Entitatea nu a calculat și nu a prezentat în Situația financiară provizion aferent concediilor nefolosite. Această practică nu este în conformitate cu SNC Capital Propriu și Datorii, care prevede că provizioanele pentru concedii neutilizate trebuie evaluate la cea mai bună estimare a cheltuielilor necesare pentru decontarea prezentei obligații și reflecta valoarea actuală a cheltuielilor necesare pentru decontarea obligației în cazul în care valoarea în timp a banilor este semnificativă. Ca urmare, noi nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări care ar putea fi necesare asupra situațiilor financiare atașate pentru a reflecta cerința cadrului de raportare. Orice ajustare care ar putea fi necesară ar afecta rezultatul perioadei curente, rezultatul raportat, datoriile și activul net.

6. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) și Legea 271/2017 cu modificările și completările ulterioare („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenți față de Entitate, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („codul IESBA”) și conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și conform codului IESBA.

Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre.

Evidențierea unor aspecte

7. Atragem atenția asupra faptului că Entitatea a obținut în cursul anului de gestiune pierderi în mărime de 3 100,2 mii lei (în anul precedent pierderile au constituit 128,8 mii lei). Capitalul propriu, la fel, este negativ și însumează -2 228,9 mii lei, în timp ce datoriile entității depășesc totalul activelor cu aceeași sumă - 2 228,9 mii lei.

Opinia noastră nu este modificată ca urmare a acestui aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

8. Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru controlul 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 Entității de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectele referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sânt 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 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

11. 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 semnificativa 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.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Concluzionăm cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Entității 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 Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv prezentările 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.

12. Comunicăm cu persoanele responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

13. Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu governanța, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului 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.

Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Maria DIMA.

28 Iunie 2024

Pentru și în numele Audit -Sedan S.R.L.:

Maria DIMA



Înregistrat în Registrul public electronic
al auditorilor financiari cu nr. 0802038

Auditor licențiat pentru auditul general

Cerificat de calificare a auditorului Seria AG, N. 000038

Audit -Sedan S.R.L.

Str. Igor Vieru 15/3, Chișinău,
Republica Moldova

Înregistrat în registrul public electronic
al entităților de audit cu numărul 1903058