



Prim Main Audit

CONTABILITATE ȘI AUDIT

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Conducerea entității
OCN „SFF Leasing & Finance” S.R.L.

RAPORT CU PRIVIRE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Noi am fost contractați să exercităm auditul Situațiilor Financiare ale OCN „SFF Leasing & Finance” S.R.L. (în continuare Societatea auditată, după caz – S.R.L. sau entitate) care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2023, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu*, *Situația Fluxurilor de Numerar*, aferente exercițiului încheiat la 31.12.2023, și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte informații explicative.

Opinie

În opinia auditorului, Situațiile financiare anexate prezintă o imagine veridică și completă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor OCN „SFF Leasing & Finance” S.R.L. precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023, și sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06 august 2013.

Am desfășurat auditul Situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt detaliat descrise în secțiunea *Responsabilitățile auditorului pentru auditul Situațiilor Financiare* din prezentul Raport.

Alte informații- avizul raportului conducerii

Societate este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea Raportului conducerii în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 (Legea nr.287/2017), articolul 23 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului conducerii care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul conducerii este anexat și nu face parte din situațiile financiare individuale. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să luăm cunoștință cu conținutul Raportului conducerii și situațiile financiare, dacă Raportul conducerii include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de legea nr. 287/2017, articolul 23 și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Întreprindere și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul conducerii sunt eronate semnificativ. Se solicită ca să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- În Raportul conducerii nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- Raportul conducerii identificat mai sus include în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de legea nr. 287/2017, articolul 23.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Întreprindere și mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea pentru Situațiile financiare

Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și reglementările aferente în vigoare, și pentru un anumit nivel al controlului intern pe care conducerea îl consideră relevant, pentru a permite întocmirea și prezentarea veridică a Situațiilor financiare fără denaturări semnificative, cauzate, fie de fraudă, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă conducerea OCN „SFF Leasing & Finance” S.R.L.

La întocmirea Situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea, dezvăluind, după caz, aspectele referitoare de incapacitatea continuării activității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea auditată, fie să înceteze activitatea acesteia, sau nu are altă alternativă realistă decât să procedeze în așa mod.

Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al societății.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Situațiilor financiare

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste Situații financiare, în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017 și Standardele Internaționale de Audit (SIA).

Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că Situațiile financiare, în ansamblu, nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate fie de fraude, fie de erori, precum și să emitem un raport de audit care să conțină opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat conform Standardelor Internaționale de Audit va detecta o denaturare semnificativă atunci când 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 în ansamblu, ar influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu SIA, am aplicat raționamentul profesional și pe parcursul auditului am menținut scepticismul profesional. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei și erorilor, proiectăm și efectuăm proceduri de audit sensibile la aceste riscuri, și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a servi ca bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai mare ca cel de nedetectare a unei denaturări semnificative rezultată din eroare, deoarece o fraudă poate implica complicitate sau fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite, declarații false sau suprareglarea controlului intern;
- În scopul de a planifica procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, analizăm elementele de control intern relevant pentru audit, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al entității;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente realizate de către conducerea entității;
- Formulăm concluzii relevante privind oportunitatea utilizării de către conducere a contabilității bazate pe principiul continuității activității și, bazându-ne pe probele de audit obținute, nu am identificat evenimente, condiții sau aspecte care să indice existența unei incertitudini ce ar pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea entității de a-și continua activitatea conform principiului continuității. Dacă noi concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul de audit asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, dacă aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre sunt bazate pe probele de audit obținute până la data raportului de audit. Cu toate acestea, careva evenimente sau condiții viitoare pot determina entitatea să nu-și 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 ale controlului intern pe care le-am identificat pe parcursul auditului.

Comunicăm conducerii Entității, 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.

De asemenea, furnizăm celor însărcinați cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența, și că le-am comunicat toate relațiile care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și acolo unde este cazul.

Partenerul de misiune pentru care sa întocmit acest raport al auditorului independent, este Smochina Liliana, auditor certificat.

În numele, Prim Main Audit S.R.L.,
Înregistrată în registrul al Entităților de audit cu nr. 2303129
Adresa societății de audit: MD-2004, mun. Chișinău, str. Columna 118

Iabanji Ștefan 

Director, Auditor certificat (Certificat de calificare A nr.000022 din 20.01.2022)



Liliana SMOCHINA 

Auditor certificat (Certificat de calificare a auditorului Seria AG nr. 000139 din 08.02.2008)

Data întocmirii raportului de audit: 24.05.2024