



Prim Main Audit
CONTABILITATE ȘI AUDIT

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству общество с ограниченной
ответственностью
"Трансавтогаз"

ОТЧЕТ О АУДИТЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Трансавтогаз» (далее именуемой аудируемым Предприятием, в зависимости от обстоятельств - ООО или юридическое лицо), которые включают балансовый отчет по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, в частности, Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023г., а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочая пояснительная информация.

По мнению аудитора, прилагаемая финансовая отчетность представляет достоверную и точную картину во всех существенных отношениях финансового положения и результатов деятельности ООО «Трансавтогаз», а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., и подготовлены в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 118 от 6 августа 2013 г. и Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287 от 15.12.2017.

Основание для заключения с оговорками

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами подробно описаны в разделе «Обязанности аудитора при аудите финансовой отчетности» в нашем заключении. Мы независимы от Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, изданным Советом по международным стандартам этики бухгалтеров, в сочетании с соответствующими этическими требованиями для аудита финансовой отчетности Республики Молдова, и мы выполнили другие этические обязанности, требования. Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Дополнительная информация

Компания несет ответственность за подготовку и представление Отчета об управлении в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №. 287 от 15.12.2017 (Закон № 287/2017), статья 23 и для того внутреннего контроля, который руководство считает необходимым разрешить подготовку и представление Управленческого отчета, не содержащего существенных искажений из-за мошенничества или ошибки.

Отчет руководства прилагается и не является частью отдельной финансовой отчетности. В связи с аудитом финансовой отчетности за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2023 г., мы обязаны ознакомиться с содержанием Отчета руководства и финансовой отчетности, если Отчет руководства включает во всех существенных аспектах информация, требуемая законом №. 287/2017, статья 23, и если на основании наших знаний и понимания, полученных в ходе аудита финансовой отчетности в отношении Компании и ее окружения, информация, включенная в Отчет руководства, является существенно неверной. Нас просят сообщить по этим вопросам. На основании проведенной деятельности сообщаем, что:

- В отчете руководства мы не выявили информацию, которая во всех существенных аспектах не соответствует информации, представленной в прилагаемой финансовой отчетности;
- Указанный выше отчет руководства включает во всех существенных аспектах информацию, требуемую законом №. 287/2017, статья 23.

Кроме того, основываясь на наших знаниях и понимании, полученных в ходе аудита финансовой отчетности за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в отношении Компании и ее окружения, мы не выявили какой-либо информации, включенной в отчет руководства, которая была бы существенно искажена.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и точное представление финансовой отчетности в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) и соответствующими нормативными актами, а также за определенный уровень внутреннего контроля, который руководство считает уместным, чтобы обеспечить

подготовку и точное представление отчетности без существенного искажения, вызванного мошенничеством или ошибкой. Ответственность за представленные первичные и централизованные документы, счета и бухгалтерские записи несет руководство Предприятия.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать деятельность в обозримом будущем, при необходимости раскрывая вопросы, связанные с неспособностью продолжать деятельность, за исключением случаев, когда руководство намеревается либо ликвидировать аудируемое Предприятие, либо прекратить ее деятельность, или не имеет реальной альтернативы, кроме как сделать это.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Предприятия.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Мы обязаны выразить мнение о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Законом об аудите финансовой отчетности № 271 от 15.12.2017 и Международными стандартами аудита (ISA).

Наша цель - получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом не подвержена влиянию существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой, и выпустить аудиторский отчет, содержащий наше мнение. Разумная уверенность — это высокий уровень уверенности, но нет гарантии, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, обнаружит существенное искажение, если оно существует. Искажения могут быть вызваны мошенничеством или ошибкой и считаются значительными, если можно разумно ожидать, что они, индивидуально или в целом, могут повлиять на экономические решения пользователей, основанные на этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проведенного в соответствии с МСА, мы применяли профессиональное суждение и сохраняли профессиональный скептицизм во время аудита. Также:

- Мы выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности в результате мошенничества и ошибок, планируем и выполняем аудиторские процедуры, чувствительные к этим рискам, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые служат основанием для нашего мнения. Риск не обнаружения значительного искажения, вызванного мошенничеством, выше, чем риск не обнаружения значительного искажения в результате ошибки, поскольку мошенничество может включать соучастие или подделку, умышленное упущение, неправильное толкование, искажение информации или недосмотр внутреннего контроля;
- Чтобы спланировать соответствующие аудиторские процедуры в данных обстоятельствах, мы анализируем элементы внутреннего контроля, относящиеся к аудиту, но не для того, чтобы выразить мнение об эффективности внутреннего контроля Предприятия;

- Мы оцениваем адекватность используемой учетной политики и обоснованность оценочных значений и соответствующей информации, сделанных руководством организации;
- Мы делаем соответствующие выводы относительно уместности использования руководством бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности бизнеса, и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, мы не выявили каких-либо событий, условий или проблем, которые указывали бы на неопределенность, которая могла бы значительно усомниться в способности субъект продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности. Если мы придем к выводу, что существует значительная неопределенность, мы должны обратить внимание в аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является неуместным, изменить наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Тем не менее, любые будущие события или условия могут привести к прекращению деятельности предприятия на основе принципа непрерывности бизнеса
- Мы сообщаем ответственным за корпоративное управление, среди прочего, планируемую область и сроки аудита, а также основные результаты аудита, включая любые недостатки внутреннего контроля, которые мы выявили в ходе аудита.

Мы сообщаем руководству Организации, среди прочего, планируемую область и сроки проверки, а также основные выводы проверки, включая любые существенные недостатки в системе внутреннего контроля, которые мы выявляем в ходе проверки.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали соответствующие этические требования в отношении независимости и что мы сообщили им обо всех отношениях, которые, как можно разумно ожидать, повлияют на нашу независимость, где это уместно.

"Прим Маин Аудит" ООО

Зарегистрировано в реестре аудиторских организаций под №. 2303129

Ябанджи Штефан

Сертифицированный аудитор (Квалификационный аттестат аудитора: серия А № 000022 от 20.01.2022 г.)

Адрес аудиторской компании: МД 2004, мун. Кишинев, ул. Колумна №118

Дата подготовки аудиторского заключения: 27.03.2024 г.

