Prim Main Audit
CONTABILITATE ȘI AUDIT

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Conducerea
Î.S. „Centrul de medicină a Aviației Civile"

PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ALE Î.S. „Centrul de Medicină a Aviației Civile" PENTRU ANUL 2024

Noi am exercitat auditul Situațiilor Financiare ale Întreprinderii de Stat „Centrul de Medicină a Aviației Civile" (*în continuare „CMAC" Î.S., sau entitate, după caz - Societate),* care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2024, *Situația de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu* și *Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercițiului încheiat la 31.12.2024, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative 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 **Î.S. „Centrul de Medicină a Aviației Civile",** *precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2024, și sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06 august 2013, precum și Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017.*

Baza pentru opinia

Am desfăşurat auditul în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit (ISA). Responsabilităţile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secţiunea Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenţi faţă de Întreprindere, conform Codului Etic al Profesioniştilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etică pentru Contabili (Codul EISBA), coroborat cu cerinţele etice relevante pentru auditul situaţiilor financiare din Republica Moldova şi ne-am îndeplinit celelalte responsabilităţi etice, conform acestor cerinţe şi Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte informaţii

Conducerea este responsabilă pentru alte informaţii. Alte informaţii cuprind Raportul conducerii, alte informaţii cuprinse în raportul anual dar nu sunt incluse în Situaţiile financiare şi în raportul nostru de audit cu privire la acestea. Opinia noastră cu privire la situaţiile financiare nu acoperă celelalte informaţii şi nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare, cu privire la acestea. În legătură cu auditul nostru al situaţiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi celelalte informaţii şi, în acest sens, să luăm în considerare dacă celelalte informaţii financiare prezentate sunt veridice şi corespund cu datele din Situaţiile financiare, sau cu constatările noastre obţinute în cadrul auditului. Dacă în perioada misiunii de audit concluzionăm că exista o denaturare semnificativă a acestor alte informaţii, acest fapt îl raportăm conducerii.
Nu avem nimic de raportat în această privinţă.

Responsabilităţile conducerii şi ale persoanelor însărcinate cu guvernanţa pentru Situaţiile financiare

Conducerea societăţii este responsabilă pentru întocmirea şi prezentarea fidelă a Situaţiilor financiare în conformitate cu Standardele Naţionale de Contabilitate (SNC) şi reglementările aferente în vigoare, şi pentru un anumit nivel al controlului intern relevant pe care conducerea îl consideră relevant, pentru a permite întocmirea şi prezentarea veridică a Situaţiilor financiare fără denaturări semnificative, cauzate, fie de fraudă, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare şi centralizatoare, conturile şi registrele contabile prezentate o poartă conducerea Î.S. „Centrul de Medicină a Aviaţiei Civile" .

La întocmirea Situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacităţii societăţii de a-şi continua activitatea, dezvăluind, după caz, aspectele referitoare de incapacitatea continuării activităţii, cu excepţia cazurilor în care conducerea fie intenţionează să lichideze societatea auditată, fie să înceteze activitatea acesteia, sau nu are altă alternativă realistă decât să procedeze în aşa mod.

Persoanele însărcinate cu guvernanţa sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al societăţii.

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 noastă. 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 guvernanța, 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.

De asemenea, furnizăm celor însărcinați cu guvernanța o declarație că am respectat cerințele etice relevant 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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor pct. 24 și 25 din Regulamentul cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, Întreprinderea a elaborat pentru anul 2024, informația privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiari, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul menționat mai sus, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiari calculați.
Urmare verificării de către noi a indicatorilor economico-financiari calculați, am confirmat corectitudinea de determinare a acestor indicatori și am validat informația privind analiza indicatorilor economico-financiari și evaluarea privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, informație ce este anexată la raportul nostru de audit.

Partenerul de misiune pentru care sa întocmit acest raport al auditorului independent, este ***Iabanji Ștefan, 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)*
Data întocmirii raportului de audit: 31 martie 2025

SOCIETATEA CU RĂSPUNDERE LIMITATĂ S.R.L. PRIM MAIN AUDIT IDNO 1023600010445 REPUBLICA MOLDOVA, mun. CHIȘINĂU