



SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII
«CONFIDENȚIAL - AUDIT» S.R.L.
общество по аудиту и консультациям
Membru al Asociației AFAM

Republica Moldova
Mun. Chișinău
Str. Ismail 112/1
tel. 0 22 272792; fax 0 22 273757; 069182120
e-mail: confidentialjust@mail.ru

Cont IBAN: MD87AG0000000022511169644:
OUS AGRNMD2X876
Cod TVA 0206910
cod fiscal 1002601002815
BCA „Moldova Agroindbank” fil. 2

30.07.2019
AAF/6810254

mun. Chișinău

Către:

Conducerea Î.S.
”NODUL HIDROENERGETIC COSTEȘTI”;

Consiliului de Administrare, al Î.S.
”NODUL HIDROENERGETIC COSTEȘTI”;

Fondatorului, Î.S.
”NODUL HIDROENERGETIC COSTEȘTI”.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

al societății de audit
« Confidential-Audit » SRL
cu privire la auditul Situațiilor financiare al
Î.S. ”NODUL HIDROENERGETIC COSTEȘTI”
pentru perioada anului 2018

Chișinău 2019



Cuprinsul

1. Informații generale privind societatea de audit	3
2. Informații generale despre entitatea auditata	4
3. Opinia auditorului cu privire la Situațiile Financiare	5- 7

ANEXE :*SITUAȚIILOR FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2018, INCLUSIV :*

- *Bilanțul pentru perioada anului 2018;*
- *Situația de profit și pierdere pentru perioada anului 2018;*
- *Situația modificărilor capitalului propriu pentru perioada anului 2018;*
- *Situația fluxurilor de numerar pentru perioada anului 2018.*



1. Informații generale despre societatea de audit

Denumirea: Societatea cu răspundere limitată „Confidențial - Audit”
Adresa juridică: Mun.Chisinau, str. Izmail 112/1
Adresa sediului: Mun.Chisinau, str. Izmail 112/1
Telefon: 0-22-27-27-92 ; 0-22-27-37-57; 0691 182 120
Fax: 0-22-27-37-57
Înregistrarea de Camera Înregistrării de Stat, la 24.12.2004, MD 0009565
Stat:
CF/CTVA: 1002601002815/0206910
Licența: A MMII 054793 din 24.04.2007 valabilă până la 24.04.2022
Auditor certificat: Anestiadi Valentin
Instruirea
profesională a
auditorului AFAM
pentru anul 2017:
Rechizitele Banca: „Moldova Agroindbank”, fil. nr.2, Chișinău, c/d
bancare: MD87AG000000022511169644, AGRNMD2X876
Asigurarea riscului Poliță de asigurare / provizionul de asigurare seria ARP,
de audit: nr. 038/2018 din 15.08.2018.
Membru al
asociației AFAM
profesionale de
audit acreditate :



2. Informații generale despre entitatea auditată

Denumirea: **Î.S. "NODUL HIDROENERGETIC COSTEȘTI"**

Adresa juridică: Moldova, r-l Rîșcani, Costești, MD-5617

Adresa poștală: Moldova, r-l Rîșcani, Costești, MD-5617

Telefon: 0 256 32548

Înregistrare de Stat: 1003602150086

Rechizite bancare: IBAN : MD53ML000000002251454346
BC_MOLDMD2X

CUIIO: 02736828

CAEM Rev 2: D 3511

CUATM: 7122

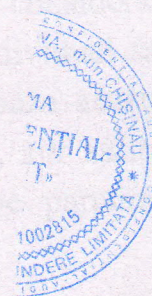
CFP: Proprietatea de stat

CFOJ: INTREPRINDERI DE STAT

Principalele activități
în perioada auditată: Producția energiei electrice în centralele hidroelectrice

Lista persoanelor responsabile pentru întocmirea Situațiilor Financiare

Director : Gonceariuc Vitali
Contabil-Sef : Rusu Daniela



3. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport cu privire la situațiile financiare

Am auditat situațiile financiare ale entității Î.S. "NODUL HIDROENERGETIC COSTEȘTI", care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2018, Situația de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar aferente exercițiului încheiat la acea data (01.01.2018-31.12.2018), și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) în vigoare și pentru acel control 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.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze întreprinderea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt 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-urile 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. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, am aplicat raționamentul profesional și am menținut scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

* Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

* Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Întreprinderii.

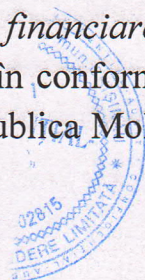
* Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere.

* Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Întreprinderii 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 Întreprinderea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

Am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri).

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 Întreprinderea auditată, în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități, conform acestor cerințe.



Credem că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit cu rezerve.

Opinia auditorului

În opinia noastră, situațiile financiare ale Î.S. "NODUL HIDROENERGETIC COSTEȘTI", pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 oferă o imagine veridică și completă, din toate punctele de vedere semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor întreprinderii, și sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 și 119 din 6 august 2013.

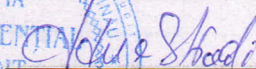
Aspecte cheie de audit

Din aspectele care au necesitat o atenție semnificativă din partea auditorului, a acelor aspecte care au avut o importanță deosebită pentru auditul situațiilor financiare au fost discutate cu persoanele responsabile cu guvernanta al entității auditate.

Atragem atenția asupra reevaluării activelor entității, care nu s-au reevaluat din data după recunoașterea lor ca active.

Menționăm faptul, că după recunoașterea ca activ, un element de imobilizări corporale a cărui valoare justă poate fi evaluată în mod fiabil trebuie contabilizată la o valoare reevaluată, aceasta fiind valoarea sa justă la data reevaluării minus orice amortizare cumulată ulterior și orice pierderi cumulate din deprecieri.

Atragem atenția asupra întocmirii tarifelor la producerea energiei electrice și adoptarea lor la consiliul de administrare, care necesită aprobarea și la organele ierarhice de stat asupra reglementării tarifelor energetice către distribuitori.

Director auditor al S.R.L. «Confidential Audit»  **V. Anestiadi**

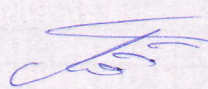
Patru exemplare al raportului auditorului independent le-a primit:

Directorul Î.S. "Nodul Hidroenergetic Costești"  **V. Goncariuc**

Data 09.08.2019

Administratia întreprinderii se obligă să transmită cîte un raport pentru consiliul de administrare și pentru fondator.

Directorul

 **V. Goncariuc**