

Entitatea de Audit

«INVEST AUDIT» S.R.L.



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Conducerii *A.O. Comitetul National Olimpic si Sportiv din R.M.*

Raportul asupra Situațiilor Financiare cu Destinație Specială

Opinie

- [1] Am auditat Situațiile financiare ale *A.O. Comitetul National Olimpic si Sportiv din R.M.*, care cuprinde raportul asupra poziției financiare, raportul privind sursele de finanțare și al utilizării fondurilor, raportul detaliat al cheltuielilor, situația financiară a contului desemnat pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024 și un rezumat al politicilor contabile semnificative utilizate și a altor note explicative (note explicative la rapoartele financiare cu destinație specială).

În opinia noastră, situațiile financiare cu destinație specială pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024, prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară și situația surselor de finanțare și a utilizării fondurilor, pentru anul încheiat la această dată în conformitate cu Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public (IPSAS): Raportare financiară în baza metodei de casă de evidență contabilă, (IPSAS - metoda de casă) elaborate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public (IPSASB) din cadrul Federației Internaționale a Contabililor (IFAC) și prezentate în conformitate cu Manualul de Management Financiar pentru Operațiunile privind Investițiile Finanțate ale Băncii Mondiale.

Baza pentru opinie

- [2] Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Responsabilitatea noastră în conformitate cu aceste standarde este descrisă în continuare în responsabilitatea auditorilor pentru auditul situațiilor financiare cu scop special din raportul nostru. Suntem independenți de proiect în conformitate cu Consiliul de Etici Internaționale pentru Codul de Etică al Contabililor pentru Contabilii Profesioniști (Codul IESBA), împreună cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare ale proiectului cu scop special și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte – Baza evidenței contabile și restricții privind distribuirea și utilizarea situațiilor financiare

- [3] Noi atragem atenția asupra Notei 2 la Situațiile financiare cu destinație specială, care descrie baza evidenței contabile. Situațiile financiare cu destinație specială au fost pregătite pentru a asista activitatea, de a se conforma cu cerințele de raportare financiară ale donatorilor. Ca urmare, nu poate fi utilizat pentru un alt scop. Raportul nostru este destinat exclusiv utilizării de către Asociația Comitetul National Olimpic si Sportiv din R.M. și nu ar trebui să fie distribuit sau utilizat de către altcineva decât părțile specificate. Opinia noastră nu este modificată ca urmare a acestui aspect.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare cu destinație specială

Entitatea de Audit

«INVEST AUDIT» S.R.L.



- [4] Managementul este responsabil pentru pregătirea Situațiilor financiare cu destinație specială în conformitate cu Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public: Raportare financiară în baza metodei de casă de evidență contabilă, (IPSAS - metoda de casă) elaborate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public din cadrul Federației Internaționale a Contabililor și prezentate în conformitate cu Manualul de Management Financiar pentru Operațiunile privind Investițiile Finanțate ale Băncii Mondiale, și pentru un anumit nivel al controlului intern pe care conducerea îl consideră relevant pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare cu destinație specială ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

În întocmirea situațiilor financiare cu destinație specială, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității proiectului de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuării activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze entitatea sau să stopeze activitatea, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile de guvernare sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Asociației.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare cu destinație specială

- [5] Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare cu destinație specială, 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 Standardele Internaționale de Audit 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare individuale.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm o judecată profesională și menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului. Noi de asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate 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.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea definirii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Unității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate, și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și dezvăluirile aferente ale Conducerii.
- 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

Entitatea de Audit

«INVEST AUDIT» S.R.L.



genera îndoieli 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 cu destinație specială 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 Asociația să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- [6] Comunicăm persoanelor însărcinate cu guvernarea, 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.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Aliona MANTALUȚA, auditor certificat.

În numele,

Entitatea de Audit „Invest Audit” S.R.L.

Înregistrată în Registrul al Entităților de Audit cu nr.1903036

Aliona MANTALUȚA

Auditor licențiat pentru auditul general

Certificat seria AG nr. 000163 din 08.02.2008

Data întocmirii raportului de audit 07.10..2025

