

Raportul Auditorului Independent

Către Consiliul de Supraveghere și Dezvoltare al I.P. Compania Teleradio – Moldova
Chișinău, Republica Moldova

Raportul privind auditul situațiilor financiare

Opinie cu rezerve

[1] Am auditat situațiile financiare anexate ale I.P. Compania Teleradio – Moldova (“Compania”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022; situația de profit și pierdere; situația modificărilor capitalului propriu; situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și note explicative la situațiile financiare, care includ un sumar al politicilor contabile semnificative.

[2] Situațiile financiare la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

- Activ net / Total capitaluri proprii: 81,512,930 MDL
- Profitul net (pierdere netă) al exercițiului financiar: 3,753,640 MDL

[3] În opinia noastră, cu excepția efectelor asupra situațiilor financiare ale aspectelor menționate în paragrafele 4 – 7 din secțiunea Baza opiniei cu rezerve din acest raport, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a bilanțului Companiei la data de 31 decembrie 2022, precum și a situației de profit și pierdere, situației modificărilor capitalului propriu, situației fluxurilor sale de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Baza pentru opinia cu rezerve

[4] La 31 decembrie 2022, Compania include în bilanț imobilizări corporale în curs de execuție în valoare de 1,498,8,9 mii lei, inclusiv o construcție nefinalizată cu o vechime ce depășește 8 ani în valoare de 70,4 mii lei, imobilizări corporale până la punerea în funcțiune în valoare de 671,1 mii lei, care pe parcursul ultimilor ani nu au fost date în exploatare. Deasemenea, la data de raportare Compania a evidențiat în situațiile financiare active pe termen lung de natura clădirilor, care nu se utilizează, precum și clădiri starea actuală a cărora, nu permite exploatarea tuturor suprafețelor – pentru exemplificare, Clădirea Casa Radio cu valoarea de bilanț la 31.12.2022 în mărime de 14,495,6 mii lei. Atât în anii precedenți, cât și la data menționată de raportare a anului auditat, conducerea Companiei, în respectul SNC "Deprecierea activelor", dar și în respectul principiului prudenței, nu a efectuat o analiză de depreciere a imobilizărilor corporale.

Astfel, din cauza lipsei unei proceduri de identificare a pierderilor din deprecierea imobilizărilor corporale menționate, nu am putut obține dovezi de audit suficiente și adecvate și nu a fost posibilă efectuarea procedurilor alternative de audit pentru a ne asigura cu privire la acuratețea valorii imobilizărilor corporale menționate și efectele aferente asupra situației de profit și pierdere și situației modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022.

[5] Compania este parte în numeroase litigii de muncă, o parte din care nu au fost finalizate la data raportării. În rezultatul auditului am identificat că Compania nu a estimat, nu a calculat și nu a prezentat în situațiile financiare provizion aferent litigiilor. Această practică nu este în conformitate cu SNC Capital Propriu și Datorii, care prevede că provizioanele pentru litigii trebuie evaluate la cea mai bună estimare a cheltuielilor necesare pentru a reflecta valoarea actuală a cheltuielilor necesare pentru decontarea obligatiei. Neconstituirea provizionului menționat poate avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Companiei - subevaluarea datoriilor și supraevaluarea elementelor de capital propriu. Ca urmare, nu am putut să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a ne asigura cu privire la caracterul exhaustiv și acuratețea prezentărilor elementelor din situațiile financiare atașate.

[6] Compania a înregistrat operațiunile aferente produsului de radio și televiziune subvenționat de la bugetul de stat, precum și aferente difuzării de comunicări comerciale radio și audiovizuale în schimbul unei plăți (publicitate; coproducere etc) în următorul mod:

- veniturile decontate din subvenționare în anul 2022 în mărime de 93, 8% – în componența Altor Venituri Operaționale, iar costurile acestora – în componența Cheltuielilor Administrative.
- veniturile aferente difuzării de comunicări comerciale în mărime de 6,2 % – în componența Veniturilor din Vânzări, iar costurile acestora – în componența Cheltuielilor Administrative.

Această practică nu corespunde cerințelor cadrului de raportare, întrucât Compania produce produse de radio și televiziune, iar veniturile aferente acestor produse sunt aferente activității de bază. Totodată, costul produsului de difuzare de comunicări comerciale (aferent veniturilor proprii) fiind reflectat în componența cheltuielilor administrative, nu este corelat cu veniturile din vânzări ale canalului de televiziune. În astfel de situație, Cifra de afaceri contabilizată de către Companie care presupune difuzarea publicității sau altor difuzări de proiecte, este prezentată în situațiile financiare la un cost egal cu zero.

În aceste condiții, reieșind din specificul activității, în conformitate cu prevederile reglementărilor contabile în vigoare, veniturile menționate trebuie prezentate în componența Cifrei de afaceri. Totodată, costul produsului de radio și televiziune fiind, în mod indispensabil legat de venitul din vânzarea produsului de radio și televiziune trebuie înregistrat în componența costului vânzărilor, astfel asigurându-se corelarea acestuia cu veniturile din vânzarea produsului și serviciilor de difuzare a comunicărilor.

Situația menționată mai sus are un efect de prezentare a sumelor și informațiilor în situațiile financiare. Considerând semnificația sumelor și informațiilor respective, există riscul privind denaturarea și prezentarea eronată a situațiilor financiare.

Ca urmare, noi nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări care ar putea fi necesare asupra situațiilor financiare atașate pentru a reflecta cerința cadrului de raportare.

Astfel, nu am putut să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a ne asigura cu privire la acuratețea prezentărilor în situațiile financiare auditate.

[7] Cu privire la sumele aferente Stocurilor și Imobilizărilor, prezentate în bilanț, probele de audit de care dispunem au fost insuficiente deoarece nu am avut posibilitatea să observăm controalele interne aferente inventarierii acestora la 31 decembrie 2022, pentru că acea dată era înainte ca noi să fim angajați ca auditori

ai Companiei. Datorită acestui fapt, noi nu am putut obține probe suficiente și adecvate privind completitudinea, existența și valoarea Stocurilor și Imobilizărilor Companiei.

[8] Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea 271/2017. 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 Entitate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA.

Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sânt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte informații

[9] Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul conducerii, dar nu cuprind situațiile financiare individuale și raportul auditorului cu privire la acestea. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

[10] În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare individuale, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

[11] În ceea ce privește Raportul conducerii, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Legii Nr. 287/2017.

[12] În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare individuale, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul conducerii pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare individuale sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare individuale;

b) Raportul conducerii, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii Nr. 287/2017.

[13] În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Entitate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul conducerii. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

[14] Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care Conducerea Entității îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

[15] În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, 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 Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

[16] Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sânt 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 sânt 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.

[17] Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem 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 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 proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații 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 îndoeli 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 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 Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv prezentările de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

[18] 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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

[19] Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale

[20] Confirmăm că:

- Opinia noastră este în concordanță cu Scrisoarea adresată Conducerii I.P. Compania Teleradio – Moldova emisă în data de 07 Aprilie 2023. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de Compania auditată.
- Nu au fost furnizate serviciile interzise, menționate la articolul 21 alineatul (7) din Legea 271/2017 privind auditul situațiilor financiare.

Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Maria DIMA.

Maria DIMA Partener de audit
înregistrat în Registrul Public al Auditorilor cu nr. 0802038

În numele Audit -Sedan S.R.L.,
Înregistrată în Registrul Public al Entităților de Audit cu numărul 1903058
str. Igor Vieru 15/3, Chișinău, Moldova

07 Aprilie 2023