



str. București, 90/2, Chișinău
str. Decebal, 124/B, of. 2, mun. Bălți
mob: +373 697 400 00
www.contaudit.md
e-mail: contaudit@mail.ru

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
A SITUAȚIILOR FINANCIARE
I.P. COMPANIA „TELERADIO-MOLDOVA”
01.01.2023-31.12.2023

CUPRINS

<u>LISTA ACRONIMELOR</u>	3
<u>I. OPINIE CU REZERVE</u>	3
<u>II. BAZA PENTRU OPINIA CU REZERVE</u>	3
<u>III. EVIDENȚIEREA UNOR ASPECTE</u>	6
<u>IV. ASPECTELE - CHEIE DE AUDIT</u>	6
<u>V. RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE</u>	6
<u>VI. RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI</u>	7
<u>VII. ALTE INFORMAȚII</u>	8
<u>VIII. RAPORT ASUPRA ALTOR CERINȚE LEGALE ȘI DE REGLEMENTARE</u>	8

Către conducerea

I.P. COMPANIA „ TELERADIO-MOLDOVA ”**LISTA ACRONIMELOR**

I.P. COMPANIA „ TELERADIO-MOLDOVA ”	Entitate
SNC	Standarde Naționale de Contabilitate
ISA	Standardele Internaționale de Audit

I. Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale **I.P. COMPANIA „ TELERADIO-MOLDOVA ”** (denumite în continuare „Entitate”), care cuprind situația poziției financiare la data de 31.12.2023, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la această data, notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative, cât și evidența contabilă pentru perioada 01.01.2023-31.12.2023.

Situațiile financiare complete pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Active Nete/Total Capital propriu: 67 168 165,00 lei;
- Pierdere netă a perioadei de gestiune: 10 104 337,00 lei.

2. În opinia noastră, cu excepția aspectelor expuse în „Baza pentru opinia cu rezerve” din prezentul Raport, rapoartele financiare menționate, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a Entității la data de 31.12.2023, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC-uri).

II. Bază pentru opinia cu rezerve

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Responsabilitățile auditorilor, în baza acestor standarde, sunt descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului” din acest Raport.

Suntem independenți față de Companie, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia cu rezerve.

Opinia cu rezerve a fost determinată de :

2.1.Stocul de imobilizări necorporale și corporale

Cu privire la sumele aferente stocului de imobilizari necorporale si corporale prezentate în bilanț la 31.12.2023, probele de audit de care dispunem au fost insuficiente deoarece nu am avut posibilitatea să participăm nemijlocit la controalele interne aferente inventarierii stocului la 31 decembrie 2023, pentru că acea data 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 stocului de imobilizari necorporale si corporale. Echipei de audit i-au fost prezentate listele și procesul-verbal cu privire la rezultatele inventarierii nr. 1 din 06.02.2024.

2.2.Activele circulante

Cu privire la sumele aferente stocurilor de active circulante prezentate în bilanț la 31.12.2023, probele de audit de care dispunem au fost insuficiente deoarece nu am avut posibilitatea să participăm nemijlocit la controalele interne aferente inventarierii stocului la 31 decembrie 2023, pentru că acea data 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 de active circulante. Echipei de audit i-au fost prezentate listele și procesul-verbal cu privire la rezultatele inventarierii nr. 1 din 06.02.2024.

2.3. Utilizarea SNC “Deprecierea activelor”

Utilizarea prezentului standard constă în stabilirea modului de contabilizare a deprecierei activelor și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare. Prezentul standard se aplică activelor imobilizate care sunt evaluate conform modelului bazat pe cost sau modelului reevaluării. Identificarea faptului dacă un activ reevaluat poate fi depreciat depinde de metodele utilizate pentru determinarea valorii reevaluate a acestuia. SNC “Deprecierea activelor” nu este utilizat de către entitate, ceea ce ar putea afecta corectitudinea raportării financiare.

I.P. COMPANIA „ TELERADIO-MOLDOVA” a contractat servicii de evaluare a imobilelor în baza contractului nr.41 din 03.04. 2024 cu Camera de Comerț și Industrie a Republicii Moldova, în urma caruia va fi posibilă reevaluarea la prețul de piață și reflectarea corectă în situațiile financiare conform legislației în vigoare și respectării SNC.

2.4. Evidența contabilă a costurilor produselor și serviciilor

La momentul actual, modul de contabilizare a costurilor, în Republica Moldova, este reglementat sub aspect general de Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor și calculația costului produselor și serviciilor (în continuare – Indicații metodice), care reprezintă o măsură importantă pentru realizarea prevederilor Legii contabilității nr.287 din 15.12.2017. Astfel, potrivit prevederilor art.18 al legii nominalizate, persoanele responsabile de ținerea contabilității și raportarea financiară sunt obligate să asigure elaborarea și aprobarea procedeeelor interne privind contabilitatea de gestiune (managerială). I.P. COMPANIA „TELERADIO-MOLDOVA” urmează să implementeze un soft contabil, care ar permite contabilizarea costurilor și calculația costului produselor și serviciilor, deoarece soft-ul contabil existent este învechit și nu corespunde cerințelor legislației curente.

Deasemenea, trebuie ajustate Politicile contabile ale entității cu privire la evidența contabilă a costurilor produselor și serviciilor.

2.5. Provizioane la concedii

Entitatea înregistrează o sumă semnificativă constituită la cheltuieli ce țin de provizioanele pentru concedii. Conform Codului Muncii, art. 112 alin (1), concediul anual de odihnă plătit este garantat tuturor angajaților. Entitatea trebuie să asigure fiecărui salariat acordarea concediului anual de odihnă. I.P. COMPANIA „TELERADIO-MOLDOVA” trebuie să acorde concediu anual conform unui grafic întocmit în conformitate cu prevederile art. 116 din Codul Muncii, aprobat de conducerea entității și adus la cunoștință angajaților .

2.6. Import de servicii

Conform prevederilor art.92 alin.(2) din CF, dările de seamă privind impozitul pe venit, privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală reținute și contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii calculate se prezintă de către plătitorii veniturilor Serviciului Fiscal de Stat până la data de 25 a lunii următoare lunii în care au fost efectuate plățile, cu excepția dării de seamă indicate la alin.(3), pentru care este prevăzut alt termen de prezentare.

Este important de menționat că, potrivit Instrucțiunii cu privire la modul de completare a Dării de seamă Forma IPC21 (Anexa nr.2 la Ordinul Ministerului Finanțelor nr.94/2020), pentru plățile reflectate la codurile 51–56, în cazul în care acestea, potrivit tratatelor internaționale privind evitarea dublei impuneri se scutesc de impozitare, se vor completa doar indicatorii din col.4 "Venit calculat și îndreptat spre achitare (lei)".

Astfel, pentru plățile direcționate spre achitare nerezidentului, inclusiv cele scutite de impozitare, se prezintă forma IPC21 până la data de 25 a lunii următoare lunii în care au fost efectuate plățile.

De asemenea, agentul economic urmează să prezinte până la data de 25 a lunii următoare încheierii anului fiscal Nota de informare privind impozitul reținut din alte surse de venit decât salariul achitate persoanelor nerezidente (Forma INR14) (Anexa nr.3 la Ordinul Ministerului Finanțelor nr.140/2017).

I.P. COMPANIA „TELERADIO-MOLDOVA” urmează să declare în Darea de seamă Forma IPC21 și Nota de informare privind impozitul reținut din alte surse de venit decât salariul achitate persoanelor nerezidente (Forma INR14) inclusiv și companiile prestatoare de servicii - utilizarea știrilor.

III. Evidențierea unor aspecte

Evenimente ulterioare

1. La 24 februarie 2022, Rusia a anunțat începutul unei invazii terestre, maritime și aeriene la scară largă a Ucrainei, care vizează activele militare ucrainene și orașele din întreaga țară. Ca urmare, a început un conflict militar deplin la granițele R. Moldova, ceea ce a condus la o schimbare semnificativă a mediului de operare. Cu toate acestea, conflictul militar este considerat a fi un eveniment care nu conduce la ajustarea situațiilor financiare după perioada de raportare încheiată la 31 decembrie 2023. Evoluția situației legate de război are un impact profund asupra societății noastre în ansamblu, precum și asupra performanței operaționale și financiare a organizațiilor și în ceea ce privește evaluarea capacității de a continua pe baza principiului continuării activității. Situația se modifică zilnic, ceea ce duce la o incertitudine inerentă.

Opinia noastră nu este modificată suplimentar în legătură cu aceste aspecte.

IV. Aspectele cheie de audit (KAM)

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Considerăm că nu există aspect cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

V. Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

5.1. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu SNC-urile 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.

5.2. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei 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 Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

5.3. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

VI. Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

6.1. 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 ISAurile 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.

6.2. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

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 proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de 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 Companiei 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 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 prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

6.3. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

6.4. Din aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, noi le extragem pe cele care au fost cele mai relevante în auditul situațiilor financiare aferente perioadei curente și sunt, astfel, aspecte-cheie ale auditului. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legea sau reglementările interzic dezvăluirea publică a aspectului respectiv sau dacă, în cazuri extrem de rare, stabilim că un aspect nu trebuie comunicat în raportul nostru, deoarece se așteaptă în mod rezonabil că interesul public este mai mic decât consecințele negative ale unei astfel de comunicări.

VII. Alte informații

Alte informații includ Raportul administratorului, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță, în mod semnificativ, cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

VIII. Raport asupra altor cerințe legale și de reglementare

Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea “Alte informații”, referitor la raportul administratorului, noi am citit raportul administratorului și raportăm următoarele:

- a) În raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, cu modificările și completările ulterioare, Standardele Naționale de Contabilitate și Planului general de conturi contabile, aprobate prin Ordinului Ministerului Finanțelor nr.118 și 119 din 6 august 2013, cu modificările și completările ulterioare;
- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 cu privire la Entitate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

Responsabili de elaborarea Raportului de audit:

Stela DARII
Auditor Licențiat



Stela

Certificat ser.AG nr.000158 din 22.06.2007

Nr.înregistrare 0802158
FA „Contaudit-Service” SRL

Responsabil de monitorizarea și calitatea misiunii de audit:

Goreanschi Zinaida

Auditor Licențiat

Certificat ser.AG nr.000181 din 14.11.2007

Nr.înregistrare 0802181



Cu titlu de concluzie, este necesar de menționat că orice situații financiare auditate au elemente menite să crească încrederea în datele furnizate de management, ori, în cele din urmă, utilizatorii raportului de audit pretind la credibilitate adusă situațiilor financiare, iar auditorii oferă această credibilitate.

29.04.2024