



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Conducerea
I.P.Compania „Teleradio-Moldova”

PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ALE I.P. Compania „Teleradio-Moldova” PENTRU ANUL 2020

Noi am exercitat auditul Situațiilor Financiare ale Instituției Publice Compania „Teleradio-Moldova” (în continuare Compania „Teleradio -Moldova” I.P., sau entitate, după caz - Instituție), care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2020, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu* și *Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercițiului încheiat la 31.12.2020, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Opinie cu rezerve

În opinia auditorului, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în pct. 1 și 2 din secțiunea Baza pentru opinie cu rezerve din raportul nostru, Situațiile financiare anexate prezintă o imagine veridică și completă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor I.P. Compania „Teleradio-Moldova”, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020, 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 opinie cu rezerve

Opinia cu rezerve a fost determinată de efectul unor abateri constatate, condiționate de următoarele aspecte:

1. *Având în vedere că, potrivit informației, în cadrul Instituției nu s-a efectuat auditul Situațiilor financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie a.2019, ca urmare, noi nu ne-am putut asigura de corectitudinea soldurilor de deschidere supuse auditului în a.2020. Orice ajustare a soldurilor de deschidere care ar urma a fi necesară, ar putea afecta Situațiile financiare la 31 decembrie 2020.*

2. *Întrucât noi am fost contractați ca auditori ai entității ulterior datei efectuării procedurii de inventariere faptică anuală 2020, prin urmare, nu am asistat la inventarierea fizică a patrimoniului la acea dată. Noi nu am reușit să acumulăm probe de audit adecvate și suficiente privind valoarea stocurilor deținute la acea dată, care sunt prezentate în Situațiile financiare. Conducerea entității ne-a prezentat unele aspecte din rezultatele inventarierii selective desfășurate de către specialiștii Companiei în anul 2020, însă nu deținem deplină convingere de corectitudinea soldurilor pentru a le confirma sau infirma.*

Alte informații

Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Alte informații cuprind Raportul conducerii, alte informații cuprinse în raportul anual dar nu sunt incluse în Situațiile financiare și în raportul nostru de audit cu privire la acestea. Opinia noastră cu privire la Situațiile financiare nu acoperă celelalte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare, cu privire la acestea. În legătură cu auditul nostru al Situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi celelalte informații și, în acest sens, să luăm în considerare dacă celelalte informații financiare prezentate sunt veridice și

corespund cu datele din Situațiile financiare, sau cu constatările noastre obținute în cadrul auditului. Dacă în perioada misiunii de audit concluzionăm că exista o denaturare semnificativă a acestor alte informații, acest fapt îl raportăm conducerii.

Nu avem nimic de raportat în această privință.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu governanța pentru Situațiile financiare

Conducerea Instituției este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și reglementările aferente în vigoare, și pentru un anumit nivel al controlului intern relevant pe care conducerea îl consideră relevant, pentru a permite întocmirea și prezentarea veridică a Situațiilor financiare fără denaturări semnificative, cauzate, fie de fraudă, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă conducerea **I.P. Compania „Teleradio-Moldova”**. La întocmirea Situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Instituției de a-și continua activitatea, dezvăluind, după caz, aspectele referitoare de incapacitatea continuării activității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze entitatea auditată, fie să înceteze activitatea acesteia, sau nu are altă alternativă realistă decât să procedeze în așa mod.

Persoanele însărcinate cu governanța sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al societății.

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 noastră. 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 Instituției 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 guvernarea, 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.

Alte aspecte

1. Cu derogare de la prevederile Codului Muncii, Compania a înregistrat restanțe la concediile anuale de odihnă, care variază de la 2 până la 6 perioade anuale (cca 5696 zile), pentru care în viitor vor genera cheltuieli neprevăzute.

2. La 31 decembrie a.2020, I.P. Compania „Teleradio-Moldova” este implicată în examinarea a 27 acțiuni în instanțele judecătorești, privind încasarea creanțelor agenților

economici, care se află pe rol. Suma spre revendicare constituie **2 632,5 mii lei**. Serviciul contabil a constituit provizioane pentru acoperirea cheltuielilor eventuale privind acțiunile în cauză.

„Divers Audit” SRL

Vitalie VRANCEAN

Auditor certificat (Certificat de calificare a auditorului : *Seria AG nr. 001295 din 06 iulie 2012*)

Data întocmirii raportului de audit: 28 iunie 2021

