

SOCIETATEA DE AUDIT

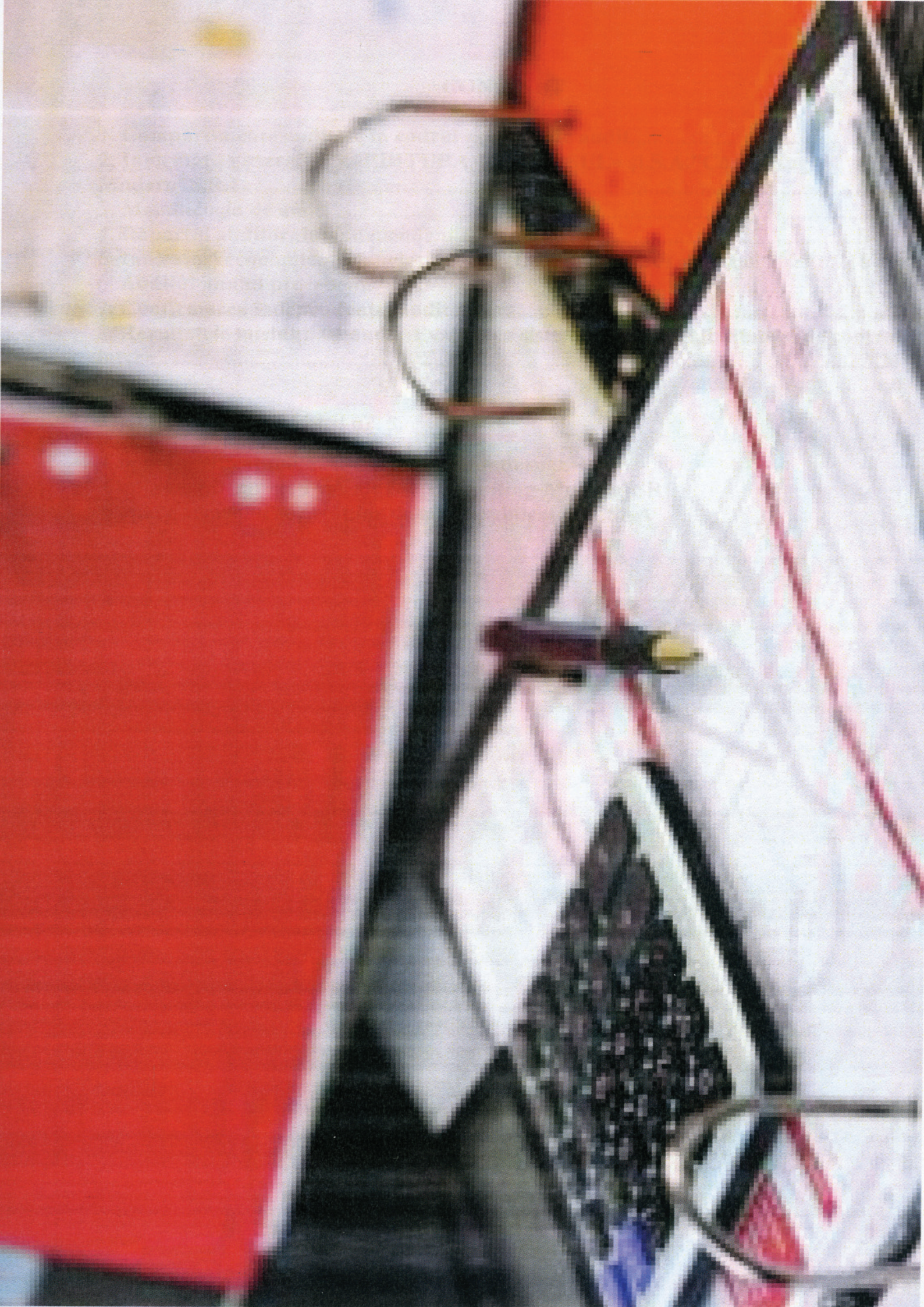
”CONSULTING–MODERN” SRL

c/f 1009600041917,
mun. Chişinău, str. V. Micle, 10 a, of. (ap.) 5,
tel/fax. (373) 22- 241-405; mob. 069169127

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ale Î.S.«EDITURA UNIVERSUL»
pe anul 2023**

**Beneficiar:
Î.S.«EDITURA UNIVERSUL»**

Chişinău-2024



CONȚINUT

1. Compartimente auditate în cadrul misiunii de audit.....	2
2. Informații generale Î.S.«EDITURA UNIVERSUL» și S.A.”Consulting-Modern”S.R.L.....	3
3. Metodologia de audit	4
4. Raportul auditorului independent	5-17
5. Indicatori economico-financiari ÎS«EDITURA UNIVERSUL» pe anul 2023.....	18-19
6. Auditul anului precedent.....	20
7. Confirmarea independenței auditorilor.....	21
8. Rezultatele misiunii de audit. Evaluarea sistemelor de contabilitate și de control intern.....	22-24

Anexe nr. 2, nr. 3, nr. 4 și nr. 5.

Copia Certificatului S.A. Consulting-Modern”SRL
Copia certificatului TVA ale SA”Consulting-Modern”SRL
Copia Extrasului societăților de audit publicat de CSAA

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

Compartimente auditate în cadrul misiunii de audit

1.0. Informații generale

1.1. Informații generale cu privire la societate de audit

1.2. Componenta echipei de audit

1.3. Informații generale despre entitatea auditată

2.0. Metodologia efectuării misiunii de audit

3.0. Raportul auditorului independent

4.0. Raportul administratorului

5.0. Secțiuni de audit

5.1. Evaluarea de contabilitate și de control intern

6.0. Bilanț contabil

6.1. Active necorporale și corporale

6.2. Mijloace fixe

6.3. Investiții și resurse

6.4. Investiții financiare

6.5. Alte active circulante

6.6. Stocuri

6.7. Creanțe

6.8. Capital social

6.9. Împrumuturi și credite

6.10. Datorii

6.11. Decontări cu personalul

6.12. Raport de gestiune

6.13. Vânzări

6.14. Costuri

6.15. Alte venituri și cheltuieli

6.16. Analiza principalilor indicatori economico-financiari

7.0. Îndeplinirea obligațiilor fiscale

7.1. Calculele taxelor bugetare

7.2. Contribuțiile asigurărilor sociale și medicale

7.3. Alte impozite

8.0. Alte angajamente

9.0. Proceduri, standarde

10.0. Analiza financiară

11.0. Constatări

12.0. Anexe

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

1.0. Informații generale.

1.1. Informații generale cu privire la societatea de audit.

Denumirea companiei	SA "Consulting-Modern" SRL
Adresa juridică	mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5
Cod fiscal	1009600041917
Rechizite bancare	BC "Mobiasbanca-Groupe Societe Generale" SA
Cont bancar	MD08MO2224ASV29076337100
Cont de corespondență	
BIC	MOBBMD22
LICENȚA DE ACTIVITATE	A MMII nr. 042258 din 15.02.2010-14.02.2020
CERTIFICAT DE AUDIT	№ 000262 eliberată de Ministerul Finantelor al RMoldova la 08.02.2008
Conducătorul companiei	Miron Galina

1.2. La auditarea întreprinderii au participat următorii colaboratori și auditori:

1	Miron Galina	Auditor
2	Jivalcovschi Igor	Auditor
3	Scerbatiuc Valentin	Auditor
4	Marcenco Elena	Auditor-control calității
5	Miron Igor	Inginer IT
6	Polerca Tatiana	Contabil practician

1.3. Informații generale cu privire la entitatea auditată

Î.S.«EDITURA UNIVERSUL»

Denumirea întreprinderii	Î.S.«EDITURA UNIVERSUL»
Adresa juridică	mun. Chișinău, str. Vlaicu Pîrcălab, 45, MD-2012
Cod fiscal	1003600077839
Cod TVA	0204555
Rechizite bancare	B.C."EXIMBANK" S.A. Sucursala nr.11, mun. Chișinău
Cont bancar	
Cont de corespondență	IBAN: MD09EX0000000225139719MD în MDL
BIC	EXMMMD22436
Conducătorul întreprinderii	Atanasova Snejana
Administrator interimar, începînd cu data de 28.03.2023-31.01.2028	Timotin Ion, IDNP 0980708028044
Contabil-șef începînd cu data de 01.04.2022	Inna Gherasimov

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

Metodologia de audit

[1] Din datele de bază și informațiile de operațiuni ale evidenței contabile ale Î.S.«EDITURA UNIVERSUL» (în continuare - "Entitatea") pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2023 s-a petrecut auditul solicitat.

Auditul a examinat domeniul contabilității, în cadrul misiunii de audit și conform planului de audit.

Pentru a sprijini concluziile și recomandările noastre au fost folosite de către un număr impunător de teste și proceduri de audit și caracterul adecvat al informațiilor contabile, precum și controale interne efectuate de controlul intern.

Misiunea de audit a realizat:

- ❖ Verificarea conformității conturilor sintetice și de contabilitate analitică;
- ❖ Verificarea integrității și corectitudinii reflectării tranzacțiilor de afaceri;
- ❖ Analiza situațiilor financiare a "Entității" auditate;
- ❖ Verificarea conformității cu reglementările care guvernează activitatea financiară și economică a "Entității".

Misiunea de audit a inclus:

- ❖ studiu pe bază de teste, proceduri, dovezi ce susțin informațiile prezentate în situațiile financiare, raportarea de informații cu privire la activitatea economico-financiară a "Entității";
 - ❖ principii de estimare, forme și norme contabile aplicabile la pregătirea situațiilor financiare de către serviciul evidență contabilă a "Entității";
 - ❖ estimări semnificative executate de Conducere în pregătirea informației de către serviciul evidență contabilă a "Entității";
- evaluarea situațiilor financiare prezentate.

Metodologia de audit a constatat în desfășurarea acțiunilor de colectare a probelor la fața locului, examinare a documentelor, diferitor rapoarte (inclusiv financiare), dărilor de seamă, precum și prin proceduri de fond și analitice, contrapunerii, verificări ale calculelor etc. Metodele de selectare a elementelor pentru testare au fost bazate pe raționamentul profesional, efectuându-se eșantionarea aliatorie, însă evitând neobiectibilitatea conștientă și previzibilitatea.

Criteriile de audit au constituit termenii de referință utilizați pentru a evalua sau a măsura, în mod consecvent și rezonabil, întrebările specifice ale misiunii de audit.

În cazul angajamentelor încheiate între părți orice indiciu calculat în cadrul misiunii de audit, precum și al faptului ca obiectivul și sfera unui angajament de audit a fost determinat cu privire la probele de audit acumulate, calculate pragul de semnificație, proceduri și teste, credem că echipa de audit în cadrul misiunii de audit conform planului de audit au relevat și obținut probe suficiente pentru aprecierea și identificarea riscurilor, precum și că misiunea de audit a fost efectuată la entitate împreună cu specialiștii entității cu guvernanta și va constitui o bază suficientă pentru opinia noastră. Având în vedere cantitatea mare de documente, informații contabile obținute, cu scopul de a reduce riscul nedectării și emiterea hotărârilor în procesul de formare a opiniei de audit, de asemenea a fost aplicată metoda de prelevare a probelor, testelor relevante în cadrul misiunii de audit, care au fost determinate pe capitole în perioada exercitării auditului.

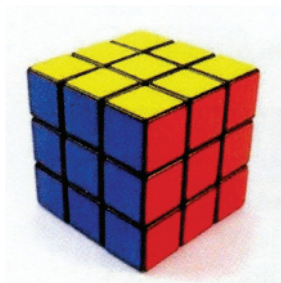
Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru



S.A., „CONSULTING–MODERN” SRL
mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. (ap.) 5,
tel/fax 022-241-405; mob. 69169127;
Nr. de înregistrare înregistrul electronic al
societăților de audit 1902008

nr. 331/04-24
din 15.04.2024

**Consiliului de Administrație
ale Î.S. «EDITURA UNIVERSUL»**

Dlul Ion TIMOTIN
Administratorului-interimar
ale Î.S. «EDITURA UNIVERSUL»
str. Vlaicu Pârcălab, 45, mun. Chișinău, Republica Moldova

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ale Î.S. «EDITURA UNIVERSUL»
privind auditul situațiilor financiare
pentru anul 2023**

Opinie

[2] Am efectuat misiunea de audit a situațiilor financiare ale Î.S. «EDITURA UNIVERSUL» (numită în continuare – ”Entitatea”), care cuprind:

- ❖ **Bilanțul contabil;**
- ❖ **Situația de profit și pierdere;**
- ❖ **Nota explicativă la situațiile financiare și raportul Conducerii.**

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragrafele 4-8 de mai jos din Baza opiniei, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a ”Entității” la data de 31 decembrie 2023, 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.

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu **Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 (în continuare Legea nr. 287/2017) și Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 118/2013 (în continuare SNC).**

Am auditat situațiile financiare anexate ale Î.S. «EDITURA UNIVERSUL», cod fiscal 1003600077839, înregistrată la I.P. ”Agenția Servicii Publice” la data de 29.09.1992, cu sediul în str. Vlaicu Pârcălab, 45, MD-2012, mun. Chișinău, Republica Moldova. Fondatorul unic al ”Entității” este I.P. ”Agenția Proprietății Publice”, c/f **1006601001090** al RM - 100%, proprietate de stat, capitalul social constituie mărimea de **49.720.373,00 lei.**

Pe parcursul perioadei de gestiune ale anului 2023 ”Întreprinderea” a desfasurat

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

următoarele activități în tabelul nr. 1 de mai jos:

Tabelul nr. 1

Nr. Ord.	Tip de activități
1.	Edituri
2.	Tipărire și activități anexe
3.	Publicitate
4.	Activități de cercetare și sondaj al opiniei publice
5.	Comerțul cu ridicata pe bază de tarife sau contracte

Numarul mediu scriptic de angajati ale "Entității" conform situatiei la 31.12.2023 a constituit 51 persoane.

- *personal administrativ – 9 pers.;*
- *personalul de deservire și administrativ încadrat în activitatea de distribuire – 14 pers.;*
- *personal încadrat în procesul de fabricare si comercializare a produselor – 29 pers.;*
- 1.1. Remunerarea totală pentru anul 2023 a constituit 7 096 511,00 lei, inclusiv personalului:**
 - *administrativ – 1 284 486,00 lei;*
 - *de deservire și administrativ încadrat în activitatea de distribuire – 1 273 328,00 lei*
 - *încadrat în procesul de producere si comercializare a produselor – 4 538 697,00 lei.*

Fondatorul "Entității"

Ținem sa mentionam faptul, că Fondatorul "Entității", reprezentat de Administratorul interimar **Dnul ION TIMOTIN pentru perioada anului 2023** a fost numit în baza Deciziei privind înregistrarea modificărilor datelor din Registrul de stat al persoanelor juridice, **conform Deciziei Fondatorului și Extrasului nr. 110334 din 28.03.2023** pe perioada anului 2023 și pînă în prezent este responsabil de activitatea economico-financiară. În cadrul verificărilor s-a constatat faptul că Statele de personal pentru anul 2023 sunt aprobate și organigrama este aprobată de Administratorul interimar.

În opinia noastră cu rezerve privind situațiile financiare ale "Entității" este datorită semnificației, că nu am putut participa la inventarierea anuală și constatăm mărimea valorilor imobiliare, stocurilor reale de materialelor și consumabilelor înregistrate în registrele contabile și declarate la începutul și finele anului 2023, a veniturilor și cheltuielilor descrise în Anexa nr. 2, din situațiile financiare, din cauză că, am fost solicitați după perioada de raportare și nu am putut oferi o imagine reală și fidelă raportată în situațiile financiare ale "Entității" la data de 31.12.2023, după restabilirea exercităată în anul 2022 de către direcția financiar-contabilă și prezentate la **Î.S."Biroul Național de Statistică"** în data de 25.03.2023, în conformitate cu SNC și pentru perioada anului de gestiune 2023 situațiile financiare au fost prezentate la data de 15.04.2024.

Identificăm prin codul unic de înregistrare fiscală 1003600077839, care cuprind situația poziției financiare întocmite la data de 31 decembrie 2023 și situația rezultatului economico-financiar, situația financiară a modificărilor capitalurilor proprii și situația

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată și notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
Principalii indicatori economico-financiarți ale **"Entității"** pentru anul 2023 sunt:

Indicii de bază din Bilantul Contabil la finele anului 2023 față de anul precedent 2022

Tabelul nr. 2

Elemente din Bilanț	Anul 2023, (lei)	Anul 2022, (lei)	Diferență, An. 2023 -An. 2022, (lei)
Profitul net al exercițiului financiar	290 702,00	-10 915,00	301 617,00
Cifra de afaceri	26 631 093,00	23 312 927,00	3 318 166,00
Total Activ/Total Pasiv	83 137 741,00	84 417 170,00	-1 279 429,00
Capital propriu/Active nete	79 547 765,00	79 292 343,00	255 422,00

Din datele tabelului nr. 2 ale **"Entității"** se observă poziția financiară aferente exercițiului încheiat la data de 31 decembrie 2023 mai ridicată față de perioada anterioară, adică înregistrează indici de bază din Bilanțul Contabil mai majorate față de aceeași perioadă ale anului precedent, capitalul propriu o mărime mai majorată nesemnificativ cu 0,0032 %, iar la capitalul datorii curente mai puțin cu 30,6 %, ce a adus la micșorarea pierderilor nete și a înregistrat profit nete cu 96,4 % creștere față de perioada anterioară de gestiune.

Evidențierea unor aspecte

[3] Fără a exprima rezerve, atragem atenția că **"Entitatea"** după ce s-a confruntat cu o instabilitate accentuată din perioada anilor precedenți, fiind atrasă atenția majorată reducerii datoriilor curente ccentuând o creștere semnificativă și o atenție deosebită ridicării productivității, înregistrând o pondere majorată la majorarea indicatorilor principali de referință, o atenție deosebită rezervelor stocurilor de mărfuri și materiale, comenzi mai evidențiate fiind bazați pe continuitatea activității profitabile față de fosta Conducere, au înregistrat o tendință de creștere semnificativă ale anului curent în mărime de 301,6 mii lei sau mai mult cu 96,4%. Perspectiva menținerii nivelului de activitate, depinde de modul în care persoanele cu guvernanta la nivel de fondatori, vor aborda evenimentele și condițiile economice viitoare prezente în mediul economico-financiar și investițional dificil, mijloace fixe învechite cu care se confruntă **"Entitatea"**, de rînd cu măsurile posibile de stabilizare economică, pe care Conducerea executivă actuală le implementează după necesități urgente.

Baza pentru opinie

[4] Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) elaborate de International Federation of Accountants (IFAC) și adoptate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din acest raport.

Echipa de audit a exercitat misiunea de audit privind situațiile financiare ale **"Entității"** care cuprind situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2023 cu anexe, Bilanțul, Situația de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la acea dată, notele informative și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative prezentate. Suntem independenți față de Entitate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica 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, sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Scopul auditului a fost obținerea unei asigurări rezonabile precum că rapoartele financiare, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine fidelă a situației financiare și a celei patrimoniale ale **"Entității"** la data de 31.12.2023, iar gestionarea mijloacelor și a patrimoniului public a fost efectuat eficient.

Conducerea actuală ale **"Entității"** este responsabilă de prezentarea rapoartelor financiare în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară, de gestionarea finanțelor și a patrimoniului public potrivit normelor legale, de elaborarea și implementarea unui sistem de management financiar și control eficient întru prevenirea și depistarea fraudei și sau erorii.

Echipa de audit este responsabilă de obținerea probelor de audit suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor, concluziilor și a opiniei de audit asupra situațiilor financiare ce au fost restabilite pentru anii 2022 și perioada 01.01.2023 - 31.12.2023, rezultate din evidența contabilă în format electronic și regularității gestionării mijloacelor și a patrimoniului public în anul 2023. Este pe rol intentat dosar penal cu nr. 1-22191022-12-1-29122022 pe numele persoanelor cu răspundere materială ale **"Entității"** Ex-Directorului interimar MAZUR CORNELIU MARIN și contabilei-șefe NICHITINA MARIANA VASILE - conform articolului 191, cu învinuirea "Delapidarea averii străine" cu ședință numită pe acest caz în anii 2023-2024.

Auditorii nu sunt responsabili de prevenirea erorilor și fraudelor comise de **"Entitatea"** auditată și nu poartă răspundere de veridicitatea și corectitudinea soldurilor în conturi la situația din data de 31.12.2023, deoarece am fost contractați pentru efectuarea serviciului de audit, ulterior datei indicate și nu ne putem expune privind soldurile înregistrate în registrele contabile și balanțele de verificare cu debitorii și creditorii ale **"Entității"** **auditate**.

Auditul a fost planificat și s-a efectuat în corespundere cu Standardele Internaționale de Audit și cu alte reglementări ce prevăd activitatea de planificare și de exercitare a misiunii de audit. Planificarea și realizarea misiunii de audit s-au exercitat în scopul exprimării opiniei auditorului, a faptului că, situațiile financiare și operațiunile financiare efectuate de către **"Entitate"** sînt regulamentare și oferă o imagine autentică, completă privind toate aspectele semnificative, precum și sunt în conformitate cu prevederile actelor normative și legislative.

Probele de audit au fost obținute prin metoda examinării documentelor primare, registrele contabile, raportului financiar, dărilor de seamă, precum și în rezultatul testării controlului intern și aplicării diferitor tehnici și proceduri de fond. Au fost evaluate principiile contabile aplicate, obiectivele semnificative stabilite și realizate de către Conducerea actuală a **"Entității"**. Au fost utilizate proceduri de analiză a indicatorilor și elementelor de importanță semnificativă, s-au investigat motivele abaterilor de la indicatorii aprobați pentru anul 2023 și au finalizat identificarea situațiilor financiare revizuite în cadrul misiunii de audit.

În procesul de audit s-au supus analizei domeniile de utilizare a finanțelor publice a **"Entității"**, regulile de finanțare și de ținere a evidenței contabile, particularitățile legislației și actelor normative în domeniul, în care ar putea exista riscuri înalte de denaturare semnificativă a datelor din rapoartele financiare.

Noi am fost numiți în calitate de auditori la **"Entitate"** ulterior perioadei de gestiune încheiate la data de 31.12.2023, prin urmare, noi nu am asistat și nu am participat la efectuarea inventarierii stocurilor fizice la începutul anului și sau la sfîrșitul anului.

Noi nu am putut să obținem informații satisfăcătoare pentru aprecierea corectitudinii înregistrărilor în situațiile financiare pentru anul 2023 ale entității auditate și nu am avut posibilitatea de a verifica în mod aleatoriu prin metoda alternativă înregistrarea corectă cu privire la cantitățile deținute și înregistrate în balanțele de inventariere la începutul anului și la data de 31.12.2023, procesele-verbale înregistrate în conturile contabile și în informațiile anuale - situații financiare la capitolul mijloace fixe, materiale și mărfuri, OMSVD, din cauza numărului enorm de valoros.

[5] **Scopul auditului** a constat în evaluarea conformității evidenței contabile privind înregistrările și gestionarea patrimoniului public ale **"Entității"**, precum și a impozitării bunurilor imobile. Reieșind din complexitatea și specificul sferei de abordare a auditului, din aspectele semnificative determinate prin materialitatea calitativă și cantitativă urmare a evaluărilor preliminare, din resursele umane disponibile în cadrul misiunii, precum și ținând cont de faptul că, **"Entitatea"** a abordat și anterior la unele aspecte de control intern ulterior auditate, prin actuala misiune ce a cuprins activitățile și măsurile realizate în anul 2023 (cu extindere, în caz de necesitate, în anii anteriori și sau ulteriori), fiind supuse auditării obligatorii, **conform prevederilor Legii nr. 271 din 15.12.**

2017 "privind auditul situațiilor financiare" ale "Entității". Pentru atingerea scopului propus și reieșind din cele propuse și identificate, au fost determinate următoarele obiective specifice în cadrul misiunii de audit:

1. Conformitatea procesului de identificare, delimitare, înregistrare și evidență a patrimoniului public (bunurilor imobile) asigurate de autoritatea publică;
 2. Conformitatea gestionării bunurilor imobile deținute de către instituția publică.
- Fondatorul unic al entității este Agenția Proprietății Publice al RM (c.f. 1006601001090), cota de participare –100 % proprietate de stat, capitalul social constituie mărimea de **49.720.373,00 lei**.

Echipa de audit în cadrul misiunii de audit a constatat la capitolul cheltuieli se menționează aplicarea procedurilor legale de achiziții de mărfuri, lucrări și servicii mai mult ca o obligativitate inevitabilă, ca o oportunitate de a efectua procurări în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate. Prevederile, care se repetă an de an în legile bugetului privind achitarea datoriilor existente la început de an din contul și în limita mijloacelor aprobate pentru întreținerea instituțiilor finanțate din bugetul de stat pentru anul curent se respectă de **"Entitatea"** auditată. Achiziționarea de mărfuri, lucrări și servicii, precum și efectuarea de cheltuieli de către **"Entitate"** se fac numai în limita alocațiilor repartizate instituției respective, reduse cu suma datoriilor acestei **"Entități"**, existente la început de an. Cheltuielile efectuate anticipat legiferării și determinării sursei de venituri au fost în creștere. Pentru optimizarea cheltuielilor, **"Entitatea"** urmează să dezvolte în continuare procesul de identificare, prioritizare, efectuare și evaluare a serviciilor publice.

Calcularea reținerilor impozitelor din salariul și anume și întocmirea dărilor de seamă, fapt ce a cauzat raportarea eronată a datelor înregistrate în registrele contabile respective. La contabilizarea decontărilor cu personalul, salariul, plăți, se reflectă, cu efectuarea verificării totale și au întreprins măsuri de rigoare privind reînnoirea programului de contabilizare. De asemenea, accentuăm că nu au fost depistate calculele incorecte la determinarea impozitului reținut, primei de contribuții de asigurări medicale și contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii și virate de angajator.

Auditul situațiilor financiare ale **"Entitatea"** pentru perioadă anului 2023 include evaluarea principiilor contabilității utilizate și analiza estimărilor contabile considerabile determinate de Conducere. Constatările și concluziile asupra aspectelor auditate în cadrul auditului s-au redat la persoanele cu guvernanta. Începând cu 01 ianuarie 2019 a intrat în vigoare auditul situațiilor financiare obligatoriu, conform prevederilor **Legii nr. 271 din 15.12.2017 "privind auditul situațiilor financiare"**.

Alte aspecte cheie de audit

[6] Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. 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 cheie.

Tabelul nr. 3

Licența Seria A MMII nr. 042258

10

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

Continuitatea activității ale "Entității"

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
	Evaluarea creanțelor
Conform cerințelor reglementărilor contabile aplicabile, managementul- "Entității" realizează aserțiuni cu privire la evaluarea creanțelor prezentate la data raportării prezentându-le la valoarea de piață de realizare.	Raportarea noastră privind riscurile de denaturare semnificativă legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în proceduri de audit prin care am testat modul de recunoaștere a creanțelor incerte, precum și teste de recalculare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, anume acele creanțe a căror scadență a fost depășită cu mai mult de un an, respectiv creanțe în litigiu și nu prezintă denaturări semnificative.
Continuitatea activității	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
Conducerea "Entității" este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate a activității pentru întocmirea situațiilor financiare. După cum este prezentat în note la situațiile financiare ce au fost întocmite pe baza principiului continuității activității. Nota 3 din situațiile financiare menționează că cea mai mare parte a vânzărilor- "Entității" se realizează în baza business-planului de acordare a serviciilor medicale aprobate de Conducere.	• Am evaluat riscurile de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile Conducerii referitoare la continuitatea activității și am analizat informațiile obținute referitoare la evoluția "Entității". Toate acestea au condus la aprecierea, dacă există o incertitudine legată de elemente ce ar putea să reducă semnificativ din valoarea activelor nete ale "Entității"; • Am analizat evaluarea Conducerii privind ipoteza continuității activității "Entității" prin efectuarea următoarelor proceduri: • Am obținut proiecțiile de fluxuri de numerar și am analizat ipotezele folosite de Conducere, Consiliul de Administrație a "Entității";
Continuitatea activității și performanța financiară a "Entității" sunt condiționate de menținerea în viitor a acestor relații contractuale ținând cont de incertitudinile crizei legate atât de situația excepțională, precum și în ce privește impactul războiului, crizei ruso-ucrainene, care s-a răsfrâns și asupra activității agenților economici din Republica Moldova.	• Am analizat dacă, la data prezentului raport, există informații suplimentare confirmate din partea autorităților privind prelungirea stării de urgență anunțate în cursul anului 2023 până la data prezentării prezentului raport; • Am analizat poziția "Entității" cu privire la condițiile de creditare existente; • Am analizat contractele încheiate pentru perioada ulterioară anului 2023;

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

Capacitatea "Entității" de a continua activitatea este dependentă de realizarea cu succes a activităților desfășurate de Statut din punct de vedere al sistemului socio-economic, care necesită răspunsuri la mai multe nivele, în cadrul tuturor secțiilor societății țării noastre. Având în vedere că efectele acestei incertitudini vor fi de durată, judecățile aplicarea și prezentările de informații ale bazei pentru principiul continuității activității sunt considerate un aspect cheie de audit.	• Am evaluat dacă informațiile prezentate pentru baza ipotezei principiului continuității activității, inclusiv judecățile cheie adoptate ale "Entității", sunt corespunzătoare. Conducerea entității efectuează raționamente profesionale semnificative în vederea estimării expunerilor fiscale și achitării impozitelor în termen.
--	--

Alte informații

[7] Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Conducerii, dar nu cuprind situațiile financiare 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.

[8] În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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.

[9] 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.

[10] 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 pentru anul 2023 sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative;

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

[11] În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la **"Entitate"** și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, 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 ale "Entității".

[12] 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" î-l consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

[13] 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 "Entității" sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al "Entității".

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare.

[14] 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

[15] 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 semnificativa 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 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 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 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 **"Entitatea"** 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.

[16] Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

[17] Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, 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

[18] Confirmăm că:

- Opinia noastră este în concordanță cu Scrisoarea adresată Consiliului de Administrație al **"Entității"** și celor însărcinați cu Guvernanta emisă în data de 15 aprilie 2024. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de **"Entitatea"** auditată.
- Nu au fost furnizate serviciile interzise, menționate la articolul 21 alineatul (7) din Legea 271/2017 privind auditul situațiilor financiare.

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

Principale elemente contabile din situațiile financiare ale Î.S. „Editura Universul” încheiate la data de 31 decembrie 2023

Tabelul nr. 4

Elemente contabile din Bilanț	Anul 2022	Anul 2023
Total active imobilizate	63 217 537,00	62 675 400,00
Total active circulante	21 199 633,00	20 462 341,00
Total creante pe termen lung	0,00	0,00
alte active imobilizate		
Total creante pe termen lung- alte activ imob		0,00
alte active circulante		
Total creante curente	9 375 498,00	10 079 454,00
Total creante curente-alte active circulante	9 375 498,00	10 079 454,00
Total creante	9 375 498,00	10 079 454,00
<i>Valoarea medie a creantelor curente</i>	<i>x</i>	<i>9 727 476,00</i>
Total active/pasive	84 417 170,00	83 137 741,00
<i>Valoarea medie a activelor</i>	<i>x</i>	<i>83777455,5</i>
Total Capital Propriu	79 292 343,00	79 547 765,00
<i>Valoarea medie a capitalului propriu</i>		<i>79420054</i>
Datorii pe termen lung		
Datorii curente	5 124 827,00	3 589 976,00
<i>Valoarea medie a datoriilor curente</i>		<i>4357401,5</i>
Total datorii		3589976
Venituri din vânzări	23312927	26631093
Profit pînă la impozitare	34251187	175608742
Cheltuieli privind impozitul pe venit		
Profit brut	5704423	10371862
Profit net	-10 915,00	290 702,00
Fluxul net de numerar	900 000,00	-900 000,00

Din datele tabelului se observă o tendință de creștere a elementelor contabile din Bilanțul Contabil pentru anul 2023.

Evidențierea unor aspecte.

[19] Conducerea ”Entității” a analizat efectele războiului ruso-ucrainean și crizei economice și consideră că situațiile financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023 sunt afectate de aceste impedimente economice, impunînd o serie de restricții la nivelul țării. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect. Evaluarea realizată de Conducerea ”Entității” este rezonabilă la momentul emiterii prezentului raport și susține întocmirea situațiilor financiare pentru exercitiul financiar 2023 pe baza unei activități continue.

Programul de activitate pentru anul 2023 susținut de: bugetul de venituri și cheltuieli, precum și măsurile dispuse pentru realizarea indicatorilor previzionați, asigură continuitatea activității în următorul an. Probele de audit obținute demonstrează că

Licența Seria A MMII nr. 042258

15

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

planurile Conducerii sunt fezabile, iar rezultatul acestor planuri vor conduce la continuarea activității ”Entității” în perioada următoare.

Continuitatea activității

[20] Acest raport, inclusiv opinia, a fost întocmit exclusiv pentru Fondatorul ”Entității”, în ansamblu, pentru a putea raporta acele aspecte, pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În exprimarea acestei opinii, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea pentru orice alt scop sau față de orice altă persoană terță la cunoștința căreia poate fi adus acest raport. Conform, Standardelor Internaționale de Audit 570 ”Principiul continuității activității” noi am auditat evaluarea managementului cu privire la capacitatea ”Entității” de a continua activitatea de baza în viitorul previzibil și realizării planului de activități cu rezultate semnificative prezentate de Administratorul interimar, în cazul dacă, nu va fi supusă modernizării propuse de Fondator și Conducătorul ”Entității”, atunci este de menționat, că are suficiente active de a stinge obligațiile de bază ce sunt necesare și principale pentru activitatea continuă de sinestătător.

În cadrul misiunii de audit am analizat raportul privind fluxul mijloacelor bănești ce se întocmește în baza datelor a conturilor contabile. În timpul exercitării misiunii de audit, noi am acumulat proceduri și dovezi de audit ce servesc drept bază pentru exprimarea opiniei asupra situațiilor financiare și calcularea indicilor de bază a ”Entității” pentru aprecierea tendințelor pozitive să i-a în considerare riscul apariției necorespunderii principiului continuității activității ale ”Entității” auditate.

Alte aspecte pozitive

[21] ***În rezumat, sinteza aspectelor constatate pe perioada derulării procedurii de colectare și prelucrare a probelor și informațiilor este înregistrată cu aspecte pozitive și anume:***

- implementarea sistemului de control managerial la nivelul ”Entității”;
- procesul de armonizare a normelor și procedurilor interne cu legislația națională.

Urmare, exercitării misiunii de audit prin metoda examinării documentelor ce au fost prezentate, prin acumularea probelor, prin proceduri de fond și analitice (confirmarea informației financiare, analiza comparativă a datelor înregistrate), precum și prin aplicarea operațiunilor financiare, **exprimăm opinia noastră.**

Auditul a relevat obținerea unei baze rezonabile și consemnarea că situația financiară raportată de către Conducerea ”Entității” pentru anul de gestiune 2023 este înregistrată fără deficiențe semnificative ce necesită de corectat, precum și că operațiunile economico financiare și tranzacțiile financiare, în ansamblu sunt conforme reglementărilor legislative. **La auditarea aspectelor calitative ale evidenței contabile, ce țin de determinarea datelor reflectate și dezvăluirea informației s-au exprimat toate aspectele semnificative pe care trebuie să le raportăm Conducerii ”Entității” acele aspecte, care le**

raportăm într-un raport de audit a situațiilor financiare și nu în alte scopuri și că în măsura permisă de lege noi ne asumăm responsabilitatea față de Fondator, Consiliul de Administrație a **"Entității"** acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul auditorului privind situațiile financiare sau pentru opinia cu rezerve clar formată a situațiilor financiare a perioadei de gestiune anului 2023 și a fluxului capitalului propriu și mijloacelor bănești pentru aceasta, în conformitate cu **Standardele Naționale de Contabilitate**.

Confirmăm că suntem, auditori independenți selectați în bază de concurs în mod corespunzător de membrii Consiliului de Administrație ale **"Entității"**.

Ambele angajamente sunt efectuate în mod independent și consecvent unul față de celălalt, fără relații de afiliere.

Acest raport a fost discutat și analizat cu Administratorul interimar a **"Entității"** la data de 15.04.2024.

Întocmit la data de 15.04.2024

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

Galina MIRON,

Partener de audit înregistrat în Registrul Public al Auditorilor cu nr. 0802043

În numele S.A."Consulting-Modern" S.R.L.

str. Veronica Micle, 10 A, of. 5, Chișinău, Moldova

Administratoare-auditor


(semnătura)

Galina Miron

L.Ș.

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru