

01.04.19 *dim*



Audit - Sedan SRL  
15/3 Igor Vieru street  
MD-2075, mun. Chișinău  
Republic of Moldova

BANK ACCOUNT NUMBER MD63M02224ASV87497367100  
BC MOBIASBANCA - Groupe Societe Generale SA  
MOBBMD22

Tel: +37322 48 08 69  
Fax: +37322 48 80 47  
Email: demi.dima@gmail.com

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Fondatorului ÎS EDITURA „UNIVERSUL”  
Chișinău, Republica Moldova

### Opinie cu rezerve

[1] Am auditat situațiile financiare ale ÎS Editura „Universul” (denumite în continuare „Entitatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor mijloacelor bănești, încheiată la acea dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

[2] În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragrafele 4-8 de mai jos din Baza opiniei cu rezerve, situațiile financiare anexate, oferă o imagine fidelă și justă a bilanțului ÎS Editura „Universul” la data de 31 decembrie 2018, a situației de profit și pierdere, a situației modificărilor capitalului propriu și situației fluxurilor mijloacelor bănești ale acesteia, aferente exercițiului încheiat la data sus – menționată, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

### Evidențierea unor aspecte

[3] Fără a exprima rezerve, atragem atenția că Entitatea se confruntă cu o instabilitate accentuată, inclusiv pierderi semnificative ale anului curent, precum și ale anului precedent (în sumă de peste 9,0 mln. lei și respectiv în sumă de peste 3,0 mln. lei în anul precedent), plăți restante privind datoria cu termen expirat față de instituția financiară în mărime semnificativă (în sumă de peste 193,0 mii EUR). Perspectiva menținerii nivelului de activitate, depinde de modul în care guvernanta la nivel de fondatori, va aborda evenimentele și condițiile economice viitoare prezente în mediul dificil în care operează Entitatea, de rind cu măsurile posibile de stabilizare economică, pe care Conducerea executivă a Entității le-ar putea implementa.

### Baza opiniei cu rezerve

[4] La 31 decembrie 2017 și 31 decembrie 2018 conducerea Entității nu a efectuat nicio analiză cu privire la valoarea recuperabilă a utilajului deținut fără a fi pus în funcțiune mai mult de 10 ani, inutil pentru folosire din cauza deprecierei atât morale, cât și fizice, cu o valoare contabilă în suma de 988,2 mii lei, pentru care la aceste date existau indicii de depreciere. Noi nu am fost în măsură să determinăm pe parcursul auditului nostru eventualele corecții, care ar fi putut fi necesare asupra poziției financiare a Entității la 31 decembrie 2018, respectiv situației de profit și pierderi a acesteia pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în cazul în care o astfel de analiză ar fi fost efectuată.

[5] La 31 decembrie 2017 și 31 decembrie 2018, Entitatea a reflectat în componența activelor sale fondul locativ, care necesită să fie transmis Asociației de Coproprietari în Condominiu. Impactul ajustărilor asupra

sumelor prezentate în situațiile financiare pentru "Imobilizări corporale" și "Pierdere neta a perioadei de gestiune", care ar fi rezultat din reflectarea pierderilor din transmiterea cu titlul gratuit al imobilizărilor constituie 3 686,2 mii lei.

[6] La 31 decembrie 2017 și 31 decembrie 2018, Entitatea prezintă în situațiile financiare active de natura marfurilor utilajul poligrafic importat în 2012 (Goteborg Sweden), destinat vânzării în valoare de 5 849,9 mii lei, care nu a fost ajustat pentru a reflecta minimum dintre valoarea contabilă și valoarea realizabilă netă a acestuia. Datorită complexității naturii acestui activ, nu am reușit să obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la o posibilă depreciere a acestui utilaj. Ca urmare, noi nu am fost în măsură să determinăm dacă se impun corectii cu privire la activele de natura mărfuri, cheltuielile cu ajustările de valoare pentru marfuri și rezultatul exercitiului, în situațiile financiare aferente exercitiului curent.

[7] La 31 decembrie 2017 și 31 decembrie 2018, Entitatea avea înregistrate investiții în valoare de 541.5 mii lei, plasate la B.C. „BANCA SOCIALĂ” S.A – în proces de lichidare. Noi nu am putut obține probe de audit aferente valorii recuperabile a investițiilor, iar în absența unei justificări, impactul ajustărilor asupra sumelor prezentate în situațiile financiare pentru "Investiții" și "Pierdere neta a perioadei de gestiune" care ar fi rezultat din reflectarea deprecierei acestora nu a fost determinat.

[8] La 31 decembrie 2017 și 31 decembrie 2018 conducerea Societății nu a efectuat nicio analiză cu privire la valoarea recuperabilă a stocurilor, a stocurilor în exces, cu mișcare lentă sau deteriorate, iar stocurile erau prezentate la costul de achiziție sau de producție. Impactul ajustărilor asupra sumelor prezentate în situațiile financiare pentru "Stocuri", și "Pierdere neta a perioadei de gestiune", care ar fi rezultat din reflectarea stocurilor la minimum dintre costul inițial și valoarea realizabilă este determinat la valoarea, care depășește 2,0 mln. lei.

[9] Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). 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 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 noastră cu rezerve.

#### Aspectele cheie de audit

[10] 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. Aspectele principale luate în considerare au fost:

| Aspecte - cheie de audit                                                                                                                                                                                                                           | Cum am abordat în auditul nostru aspectul cheie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Evaluarea creanțelor</b>                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Conform cerințelor reglementărilor contabile aplicabile, managementul Entității realizează aserțiuni cu privire la evaluarea creanțelor prezentate la data raportării prezentându-le la valoarea, la care se așteaptă ca acestea să fie realizate. | Răspunsul nostru cu privire la 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 pentru acele creanțe a căror scadență a fost depășită cu mai mult de un an, respectiv creanțe în litigiu și nu prezintă denaturări semnificative. |
| <b>Continuitatea activității</b>                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Conducerea Entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.                                                                                                         | Răspunsul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii referitoare la continuitatea activității și am analizat informațiile obținute referitoare la evoluția Entității. Toate acestea ne-au condus la aprecierea că există o incertitudine legată de elemente care ar putea să reducă semnificativ din valoarea activelor nete ale Entității.                                                 |

## **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare**

[11] Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu SNC 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.

[12] În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității 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 Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

[13] 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, 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 ISA-urile 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.

[15] 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 Entității.
- 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 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 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 a 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.

[16] Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

[17] Din aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, noi le extragem pe cele, care au fost cele mai relevante in auditul situatiilor financiare aferente perioadei curente si sunt, astfel, aspecte cheie ale auditului. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legea sau reglementarile interzic dezvaluirea publica a aspectului respectiv sau daca, in cazuri extrem de rare, stabilim ca un aspect nu trebuie comunicat in raportul nostru, deoarece se asteapta in mod rezonabil ca interesul public este mai mic decat consecintele negative ale unei astfel de comunicari.

**Partenerul de misiune:**  
**M. DIMA**

**Certificat de calificare al auditorului AG 00038, eliberat la 08.02.2008**

**mun. Chisinau, str. I. Vieru 15/3**

**in numele:**  
**"Audit - Sedan" S.R.L.**  
**Chisinau, 31 Martie 2019**

