

S.R.L. “DISCONT” Pentru Audit si Consultații

MD-2060, Republica Moldova, mun. Chișinău, bd. Dacia 30/1, of. 65 cod fiscal 1002600009828, cod IBAN MD79MO2224ASV89813407100, BC „OTP Bank” S.A., MOBBMD22 tel/fax +373 22 778472, mob.069121942, nr.1904081 în Registrul public al entităților de audit CSPA

Nr. 1/09 rai
din 10.08.2023

Către:

Conducerea ÎS Editura de Imprimante «STATISTICA»

Persoanelor responsabile cu guvernarea (Consiliului de Administrație)

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale **ÎS Editura de Imprimante «STATISTICA»** care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2022, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercițiului încheiat la acea data (01.01.2022-31.12.2022), precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea bază pentru opinia cu rezervă din raportul nostru, situațiile financiare anexate, prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a **ÎS Editura de Imprimante «STATISTICA»**, la data de 31.12.2022 și performanța sa financiară aferentă exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, Standardele Naționale de Contabilitate și modificările lor ulterioare.

Baza pentru opinie cu rezerve

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 **ÎS Editura de Imprimante «STATISTICA»**, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe.

Termenele de executare a misiunii de audit ulterior încheierii perioadei de gestiune a anului 2022 sunt astfel încât auditorul nu are posibilitatea să supravegheze inventarierea stocurilor de bunuri materiale. Opinia cu rezerve în acest sens, se referă inclusiv și la situația stocurilor aferente sfârșitului perioadei de gestiune a anului 2021, fapte prin care nu au fost confirmate de către auditul anului respectiv.

Consideram că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia cu rezerve.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr 287 din 15.12.2017 în vigoare 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.

Atunci când întocmește situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Instituției de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte legate de continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Instituția sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afara de acestea.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt răspunzătoare pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Instituției.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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 atunci când ea există. Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau eroare și sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea vor influența, individual sau colectiv, deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA-urile, ne exercităm raționamentul profesional și ne 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, elaborăm și efectuăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem suficiente probe de audit adecvate care asigură baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât pentru una cauzată de eroare, dat fiind faptul că fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări eronate sau eludarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații aferente realizate de conducere.
- Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare al modului în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, iar pe baza probelor de audit obținute, la măsura în care există o incertitudine semnificativă referitoare la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la 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 de informații aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări nu sunt adecvate, 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 ar putea determina încetarea activității Entității.

Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria de acoperire și plasarea în timp planificată a auditului, precum și rezultatele de audit importante, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv Conducerii și Fondatorului **ÎS Editura de Imprimante «STATISTICA»**. Auditul nostru a fost efectuat pentru a vă putea raporta acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de **ÎS Editura de Imprimante «STATISTICA»** și Fondatorul acestuia pentru auditul nostru, pentru acest raport și pentru opinia formată.

Digitally signed by Bureico Alla
Date: 2023.08.10 08:31:06 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Director -Auditor Bureico Alla

Auditor certificat pentru auditul general,

Certificatul de calificare al auditorului, seria: AG nr :000098 din 08.02.2008.

În numele:

SRL "Discont" PAC

Înregistrată în Registrul de stat al societăților de audit CSPA cu nr: 1904081

Adresa societății de audit: MD-2060, mun. Chișinău, bd. Dacia 30/1, of. 65

Data emiterii Raportului auditorului - 10 august 2023.