

# CECD "Audit-Grup" SRL

Societatea a fost înregistrată în Registrul Public al Societăților de Audit cu nr: 1902006  
or. Chisinau, str. Ceucari 6, of. 36, MD-2020

IDNO 1002600045802, IBAN:MD68AG000002251404012117

la BC Moldova Agroindbank S.A. fil. Miron Costin or. Chișinău  
mob:068431117, [www.auditgrup.md](http://www.auditgrup.md), email:auditgrup2009@gmail.com

Nr. 23/30ra

din 11 noiembrie 2024

**Către:**

**Conducerea Asociația Obștească "VICTORIA LEGALITĂȚII"**  
**Persoanelor responsabile cu guvernanta (Consiliului Asociației)**  
**Conducerii Agenției de Stat pentru Proprietatea Intelectuală**

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale Asociația Obștească "VICTORIA LEGALITĂȚII" (în continuare Asociația) care cuprind "Bilanțul" la data de 31 decembrie 2023, "Situația modificărilor surselor de finanțare" și „Situația de venituri și cheltuieli” aferente exercitiului încheiat la acea data (01.01.2023-31.12.2023), precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectului descris în secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate, prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Institutiei, la data de 31.12.2023 și performanța sa financiară aferentă exercitiului 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 opinia cu rezerve

1) În cadrul misiunii de audit s-a stabilit ca Asociația a înregistrat în perioada de gestiune 2023, un venit în valoare de 5 850 lei. Intrucit valoarea cheltuielilor de 102 388 lei înregistrate în perioada de gestiune au depășit veniturile, la data de 31.12.2023, Asociația a înregistrat un deficit în valoare de 96 538 lei. Astfel, deși Asociația a documentat corect și în termen operațiunile economice, verificând fidelitatea situațiilor financiare pentru anul 2023 s-au constatat abateri de la prevederile "Indicațiilor metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale/ reprezentanțele entității nerezidente" aprobate prin Ordinul MF nr 188/2014, în ceea ce privește reflectarea deficitului înregistrat în perioada de gestiune precum și a prezentării *Situației modificărilor surselor de finanțare*.

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 Instituție, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### **Alte informații**

Am efectuat auditul situațiilor financiare ale Asociației precum și am verificat corectitudinea informațiilor prezentate în Raportul de transparență pentru anul 2023, aprobat de Adunarea Generală a Asociației conform hotărârii din 23.10.2024. Conform prevederilor Legii nr 230/2022 “privind dreptul de autor și drepturile conexe”, Conducerea este responsabilă pentru fidelitatea Raportului de transparență pentru anul 2023, care trebuie să conțină cel puțin informația prezentată la art 96 alin 2) al Legii nominalizate.

Opinia noastră de audit vizează fidelitatea situațiilor financiare exprimată conform Standardelor Internaționale de audit și a Legii 271/2017 “privind auditul situațiilor financiare”. În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi Raportul de transparență și, făcând acest lucru, să apreciem dacă acesta este semnificativ inconsecvent cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care noi le-am obținut în decursul auditului, sau dacă acesta pare a fi denaturat semnificativ. În cazul în care, pe baza activității efectuate, concluzionăm că există o denaturare semnificativă în Raportul de transparență, ni se solicită să raportăm acest fapt.

Referitor la Raportul de transparență pentru anul 2023 al Asociației, noi am analizat informația prezentată în acesta și declarăm următoarele:

- a) Citind Raportul de transparență nu am identificat informații, care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.
- b) Raportul de transparență pentru anul 2023, identificat mai sus, prezintă în toate aspectele semnificative informațiile prevăzute la art 96 alin 2) al Legii nr 230/2022 “privind dreptul de autor și drepturile conexe”.
- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite pe parcursul misiunii de audit efectuate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, cu privire la Asociație și mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul de transparență care să fie eronate semnificativ.

## **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 Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) 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 Entității 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 Asociația sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afară de acestea.

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

## **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 Asociației.

- 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 *Asociației*.

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

**Spînu Raisa**\_\_\_\_\_

*Auditoare certificată pentru auditul general,*

*Certificatul de calificare al auditorului, seria: AG nr :000046 din 08.02.2008.*

În numele:

**Societății de Audit „CECD AUDIT-GRUP” SRL**

Înregistrată în Registrul Public al Entităților de audit cu nr: 1902006.

Adresa societății de audit: MD-2020, mun. Chișinău, str. Ceucari, 6, of 36.

Data emiterii Raportului auditorului - 11.11.2024

Director „CECD AUDIT-GRUP” SRL \_\_\_\_\_ Spînu Liviu

L.S.



Digitally signed by Spînu Liviu  
Date: 2024.11.11 00:30:31 EET  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ



Digitally signed by Spînu Raisa  
Date: 2024.11.11 00:31:50 EET  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ



**SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR SURSELOR DE FINANȚARE**

de la 01.01.2023 pînă la 31.12.2023

| Nr. d/o | Indicatori                                                                 | Cod rd. | Sold la începutul perioadei de gestiune | Majorări | Diminuări | Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune |
|---------|----------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------|----------|-----------|-----------------------------------------|
| 1       | 2                                                                          | 3       | 4                                       | 5        | 6         | 7                                       |
| 1       | <b>Mijloace cu destinație specială</b>                                     |         |                                         |          |           |                                         |
|         | Finanțări cu destinație specială din bugetul național                      | 010     |                                         |          |           |                                         |
|         | Finanțări cu destinație specială din bugetul local                         | 020     |                                         |          |           |                                         |
|         | Granturi                                                                   | 030     |                                         |          |           |                                         |
|         | Asistența financiară și tehnică                                            | 040     |                                         |          |           |                                         |
|         | Alte finanțări și încasări cu destinație specială                          | 050     |                                         |          |           |                                         |
|         | <b>Total mijloace cu destinație specială (010 + 020 + 030 + 040 + 050)</b> | 060     |                                         |          |           |                                         |
| 2       | <b>Mijloace nepredestinate</b>                                             |         |                                         |          |           |                                         |
|         | Donații                                                                    | 070     |                                         |          |           |                                         |
|         | Ajutoare financiare                                                        | 080     |                                         |          |           |                                         |
|         | Alte mijloace nepredestinate                                               | 090     |                                         |          |           |                                         |
|         | <b>Total mijloace nepredestinate (070 + 080 + 090)</b>                     | 100     |                                         |          |           |                                         |
| 3       | <b>Contribuții ale fondatorilor și membrilor</b>                           |         |                                         |          |           |                                         |
|         | Taxe de aderare și cotizații de membru                                     | 110     |                                         |          |           |                                         |
|         | Alte contribuții                                                           | 120     |                                         |          |           |                                         |
|         | <b>Total contribuții ale fondatorilor și membrilor (110 + 120)</b>         | 130     |                                         |          |           |                                         |
| 4       | <b>Fonduri</b>                                                             |         |                                         |          |           |                                         |
|         | Aporturi inițiale ale fondatorilor                                         | 140     |                                         |          |           |                                         |
|         | Fondul de active imobilizate                                               | 150     |                                         |          |           |                                         |
|         | Fondul de autofinanțare                                                    | 160     |                                         |          | 71134     | -71134                                  |
|         | Alte fonduri                                                               | 170     |                                         |          |           |                                         |
|         | <b>Total fonduri (140 + 150 + 160 + 170)</b>                               | 180     |                                         |          | 71134     | -71134                                  |
| 5       | <b>Alte surse de finanțare</b>                                             | 190     |                                         | 71134    |           | 71134                                   |
|         | <b>Total surse de finanțare (060+100+130+180+190)</b>                      | 200     |                                         | 71134    | 71134     | 0                                       |

Director Asociația Obștească "VICTORIA LEGALITĂȚII" \_\_\_\_\_

Contabilă-Şefă Asociația Obștească "VICTORIA LEGALITĂȚII" \_\_\_\_\_

# BILANTUL

la 31.12.2023

| Nr.<br>cpt. | ACTIV                                                                                      | Cod<br>rd. | Sold la                         |                                 |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------|---------------------------------|
|             |                                                                                            |            | Începutul perioadei de gestiune | Sfârșitul perioadei de gestiune |
| 1           | 2                                                                                          | 3          | 4                               | 5                               |
| 1           | <b>Active imobilizate</b>                                                                  |            |                                 |                                 |
|             | Imobilizări necorporale                                                                    | 010        |                                 |                                 |
|             | Imobilizări corporale în curs de execuție                                                  | 020        |                                 |                                 |
|             | Terenuri                                                                                   | 030        |                                 |                                 |
|             | Mijloace fixe                                                                              | 040        |                                 | 25404                           |
|             | Investiții financiare pe termen                                                            | 050        |                                 |                                 |
|             | Alte active imobilizate                                                                    | 060        |                                 |                                 |
|             | <b>Total active imobilizate</b><br>(010+020+030+040+050+060)                               | 070        |                                 | 25404                           |
| 2           | <b>Active circulante</b>                                                                   |            |                                 |                                 |
|             | Materiale                                                                                  | 080        |                                 |                                 |
|             | Obiecte de mică valoare și scurtă durată                                                   | 090        |                                 |                                 |
|             | Producția în curs de execuție și produse                                                   | 100        |                                 |                                 |
|             | Creanțe comerciale și avansuri acordate                                                    | 110        |                                 |                                 |
|             | Creanțe ale bugetului                                                                      | 120        |                                 |                                 |
|             | Creanțe ale personalului                                                                   | 130        |                                 |                                 |
|             | Alte creanțe curente, din care                                                             | 140        |                                 | 2200                            |
|             | Creanțe privind mijloacele cu destinație specială                                          | 141        |                                 | 2200                            |
|             | Numerar                                                                                    | 150        |                                 | 24459                           |
|             | Investiții financiare curente                                                              | 160        |                                 |                                 |
|             | Alte active circulante                                                                     | 170        |                                 |                                 |
|             | <b>Total active circulante</b> (080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170) | 180        |                                 | 26659                           |
|             | <b>Total active</b> (070 + 180)                                                            | 190        |                                 | 52063                           |
|             | <b>PASIV</b>                                                                               |            |                                 |                                 |
| 3           | <b>Capital propriu</b>                                                                     |            |                                 |                                 |
|             | Corecții ale rezultatelor anilor precedenți                                                | 200        | X                               |                                 |
|             | Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune                                        | 210        | X                               |                                 |
|             | Aporturi inițiale ale fondatorilor                                                         | 220        |                                 |                                 |
|             | Fond de active imobilizate                                                                 | 230        |                                 |                                 |
|             | Fond de autofinanțare                                                                      | 240        |                                 | -71134                          |
|             | Alte fonduri                                                                               | 250        |                                 |                                 |
|             | <b>Total capital propriu</b><br>(200+210+220+230+240+250)                                  | 260        |                                 | -71134                          |
| 4           | <b>Datorii pe termen lung</b>                                                              |            |                                 |                                 |
|             | Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung                                | 270        |                                 |                                 |
|             | Datorii financiare pe termen lung                                                          | 280        |                                 |                                 |

|   |                                                                              |            |  |               |
|---|------------------------------------------------------------------------------|------------|--|---------------|
|   | Alte datorii pe termen lung                                                  | 290        |  | 102000        |
|   | <b>Total datorii pe termen lung (270 + 280 + 290)</b>                        | <b>300</b> |  | <b>102000</b> |
|   | <b>Datorii curente</b>                                                       |            |  |               |
|   | Finanțări și încasări cu destinație specială curente                         | 310        |  |               |
|   | Datorii financiare curente                                                   | 320        |  |               |
|   | Datorii comerciale și avansuri primite                                       | 330        |  | 11614         |
|   | Datorii față de personal                                                     | 340        |  |               |
|   | Datorii privind asigurările sociale și medicale                              | 350        |  | 7606          |
| 5 | Datorii față de buget                                                        | 360        |  | 1977          |
|   | Venituri anticipate curente                                                  | 370        |  |               |
|   | Alte datorii curente                                                         | 380        |  |               |
|   | <b>Total datorii curente (310 + 320 + 330 + 340 + 350 + 360 + 370 + 380)</b> | <b>390</b> |  | <b>21197</b>  |
|   | <b>Total pasive (260 + 300 + 390)</b>                                        | <b>400</b> |  | <b>52063</b>  |

Director Asociația Obștească "VICTORIA LEGALITĂȚII" \_\_\_\_\_

Contabilă-Şefă Asociația Obștească "VICTORIA LEGALITĂȚII" \_\_\_\_\_

# SITUAȚIA DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

de la 01.01.2023 pînă la 31.12.2023

| Indicatori                                                                       | Cod<br>rd. | Perioada de gestiune |         |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|---------|
|                                                                                  |            | precedentă           | curentă |
| 1                                                                                | 2          | 3                    | 4       |
| Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială                             | 010        |                      |         |
| Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială                           | 020        |                      |         |
| <b>Excedent (deficit) aferent mijloacelor cu destinație specială (010 – 020)</b> | 030        |                      |         |
| Alte venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică)                | 040        |                      | 102388  |
| Alte cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică)            | 050        |                      | 102388  |
| <b>Excedent (deficit) aferent altor activități (040 – 050)</b>                   | 060        |                      |         |
| Venituri din activitatea economică                                               | 070        |                      |         |
| Cheltuieli din activitatea economică                                             | 080        |                      |         |
| <b>Rezultatul: profit (pierdere) din activitatea economică (070 – 080)</b>       | 090        |                      |         |
| Cheltuieli privind impozitul pe venit                                            | 100        |                      |         |
| <b>Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune (030+060+090–100)</b>     | 110        |                      |         |

Director Asociația Obștească "VICTORIA LEGALITĂȚII"

Contabilă-Șefă Asociația Obștească "VICTORIA LEGALITĂȚII"