

CECD “Audit-Grup” SRL

Societatea a fost înregistrată în Registrul Public al Entitatilor 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, email:auditgrup2009@gmail.com

Nr. 10n/31mn
din 20.06.2025

RAPORTUL AUDITORULUI ASUPRA CONSTATĂRIILOR FAPTICE PRIVIND RAPORTUL DE TRANSPARENȚA AL AO “VICTORIA LEGALITĂȚII” PENTRU PERIOADA 01.01.2024-31.12.2024

**Către: Conducerea Asociația Obștească “VICTORIA LEGALITĂȚII”
Conducerea AGEPI**

Am efectuat procedurile convenite cu dumneavoastră și enumerate mai jos, cu privire la verificarea Raportului de transparenta al Asociației Obștesti “VICTORIA LEGALITĂȚII”, pentru perioada **01.01.2024-31.12.2024**, în conformitate cu prevederile art 96 al al Legii nr 230/2022 „privind dreptul de autor și drepturile conexe”.

Conducerea este responsabilă pentru fidelitatea Raportului de transparenta pentru anul 2024, care trebuie sa contina cel putin informatia prezentata la art 96 alin 2) al Legii nominalizate.

Opinia noastră vizeaza fidelitatea Raportului de transparenta pentru anul 2024. Responsabilitatea noastră este de a citi Raportul de transparenta și, făcînd acest lucru, să apreciem dacă acesta este semnificativ inconsecvent cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care noi le-am obținut în decursul misiunii, 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 transparenta, ni se solicită să raportăm acest fapt.

Misiunea noastră a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexe 4400 “MISIUNI DE EFECTUARE A PROCEDURILOR CONVENITE PRIVIND INFORMAȚIILE FINANCIARE”, aplicabil misiunilor pe bază de proceduri convenite. Procedurile au fost efectuate exclusiv cu scopul de a verifica corectitudinea completarii Raportului de transparenta. Entitatea de audit CECD AUDIT-GRUP SRL a efectuat verificarea anula a Raportului de transparenta pentru perioada **01.01.2024-31.12.2024** și va raportam procedurile indeplinite de catre noi mai jos:

Proceduri efectuate:

1. Proceduri generale efectuate:

- Am verificat dacă raportul anual de transparență a fost întocmit în termen de 8 luni de la încheierea exercițiului financiar 2024.
- Am verificat corectitudinea completării informațiilor generale privind AO “VICTORIA LEGALITĂȚII”, reconciliind datele cu registrele de evidență internă precum și alte acte.
- S-a verificat dacă în perioada de gestiune au fost efectuate modificări în Statutul Asociației.
- Am verificat corectitudinea informației privind numărul de membri la începutul și sfârșitul anului al Asociației.
- Am verificat corectitudinea informațiilor privind repertoriu gestionat de Asociație.
- Am verificat corectitudinea informațiilor privind acordurile de reprezentare cu organizațiile similare din străinătate.
- Am verificat corectitudinea informațiilor privind activitatea organelor de conducere, control și de supraveghere.
- Am revizuit documentația internă pentru a verifica dacă există refuzuri de acordare a licențelor.
- Am verificat dacă Directorului general sau Membrilor Consiliului au fost achitate careva beneficii.
- Am verificat dacă au existat remunerații colectate și defalcate pe categorii de drepturi gestionate și pe tipuri de utilizari.
- Am verificat informația financiară privind comisionul de gestiune. În acest sens a fost reconciliată informația financiară privind costurile indirecte prezentate în Raportul de transparență și cea reflectată în registrele evidenței contabile și Situația financiară pentru anul 2024.
- Am verificat informațiile privind resursele utilizate pentru acoperirea cheltuielilor ocazionate de colectarea, repartizarea și plata remunerațiilor. În acest sens am reconciliat informația prezentată în Raportul de transparență și cea indicată în registrele evidenței contabile și Situația financiară pentru anul 2024.

- Am verificat daca in perioada de gestiune au existat sume repartizate si platite titularilor de drepturi.
- Am verificat daca au existat sume colectate si nerepartizate titularilor de drepturi.
- Am verificat daca au existat sume acumulate ce nu pot fi repartizate.
- Am verificat daca Asociatia a primit mijloace banesti de la alte organizatii de gestiune colectiva cu care se afla in raporturi juridice.
- Am verificat daca au existat sume colectate, repartizate si platite, altor organizatii de gestiune colectiva.
- Am verificat daca au fost sume colectate, repartizate si platite in mod direct titularilor de drept.

2. Proceduri privind situațiile financiare:

- Am comparat situațiile financiare (situatia modificarilor surselor de finantare, bilanțul, situatia de venituri și cheltuieli) anexate la Raportul de transparenta al Asociatiei pentru anul 2024, cu informatia financiar contabila prezentata in registrele contabile.
- Am verificat conformitatea situațiilor financiare cu SNC.
- Am confruntat informațiile raportate cu documente justificative, cum ar fi contracte, facturi, ordine si procesele verbale interne.

Raportăm mai jos constatările noastre:

- 1) Raportul anual de transparență a fost întocmit în termenul legal de 8 luni de la încheierea exercițiului financiar 2024.
- 2) Nu au fost constatate erori de prezentare a informațiilor generale privind AO "VICTORIA LEGALITĂȚII".
- 3) Din informațiile prezentate s-a constatat ca in perioada de gestiune 2024 nu au fost efectuate modificari in Statutul Asociatiei.
- 4) Informatia privind numarul de membri la inceputul si sfirsitul anului al Asociatiei prezentata in Raportul de transparenta coincide cu cea reflectata in Registrul membrilor si alte acte interne.
- 5) Verificind informatia privind repertoriu gestionat de Asociatie, erori nu au fost constatate.
- 6) Verificind infomatiile privind acordurile de reprezentare cu organizatiile similare dinstrainatate a fost constatat incheierea unui acord cu Intellectual Property Owners Association

(Georgia) la data de 15.01.2024.

7) Am verificat corectitudinea informatiilor privind activitatea organelor de conducere, control si de supraveghere. Inclusiv s-a verificat veridicitatea informatiilor prezentate despre Consiliul, Directorul general, Cenzorul, Comisia permanenta speciala privind accesul la informatie precum si Consiliul de supraveghere al Asociatiei. Cu acest scop, am reconciliat informatia privind organele de conducere cu documentele oficiale, cum ar fi Procesele verbale ale şedinţelor Adunarii Generale a Membrilor, Extrasul din Registrul de stat al persoanelor juridice,etc. Nu au fost constatate erori de dezvaluire a informatiei sus mentionate in Raportul de transparenta.

8) In perioada verificata Asociatia nu a emis refuzuri de acordare a licenţelor.

9) Conform informatiei financiar-contabile s-a constatat ca in perioada verificata nici Directorului general nici Membrii Consiliului nu au incasat careva beneficii achitate de Asociatie.

10) S-a constatat ca in perioada verificata nu au existat remuneratii colectate si defalcate pe categorii de drepturi gestionate si pe tipuri de utilizari.

11) Pentru a verifica informatia financiara privind comisionul de gestiune a fost reconciliata informatia financiara privind costurile indirecte prezentate in Raportul de transparenta si cea reflectata in registrele evidentei contabile si Situatie financiara pentru anul 2024. Mentionam ca desi Asociatia a suportat costuri privind contributiile de asigurari sociale aferente salariilor calculate pentru angajatii sai in anul 2024, in valoare de 66293,62 lei, acestea nu au fost indicate in capitolul salarizari din Raportul de transparenta.

12) Am verificat informatiile privind resursele utilizate pentru acoperirea cheltuielilor ocazionate de colectarea, repartizarea si plata remuneratiilor, reconciliat informatia prezentata in Raportul de transparenta si cea indicata in registrele evidentei contabile si Situatie financiara pentru anul 2024, fara a constata erori.

13) S-a constatat ca in perioada de gestiune nu au existat sume repartizate si platite titularilor de drepturi.

14) S-a constatat ca in perioada verificata nu au existat sume colectate si nerepartizate titularilor de drepturi.

15) S-a constatat ca in perioada verificata nu au fost constatate sume acumulate ce nu pot fi repartizate.

16) S-a constatat ca in perioada verificata Asociatia nu a primit mijloace banesti de la alte organizatii de gestiune colectiva cu care se afla in raporturi juridice.

17) S-a constatat ca in perioada verificata nu au existat sume colectate, repartizate si platite, altor organizatii de gestiune colectiva.

18) S-a constatat ca in perioada verificata nu au fost sume colectate, repartizate si platite in mod direct titularilor de drept.

CONCLUZII

In cadrul misiunii s-a stabilit ca Asociatia a inregistrat in perioada de gestiune 2024, un venit in valoare de 235 624 lei si cheltuieli in valoare de 385 800 lei. Intrucit cheltuielile inregistrate in perioada de gestiune au depasit veniturile, la data de 31.12.2024, Asociatia a inregistrat un deficit in valoare de 150 176 lei.

Mentionam, ca desi Asociatia a suportat costuri privind contributiile de asigurari sociale aferente salariilor calculate pentru angajatii sai in anul 2024, in valoare de 66293,62 lei, acestea nu au fost indicate in capitolul salarizari din Raportul de transparenta.

Deasemenea, mentionam ca platile calculate pentru utilizarea drepturilor de autor, gestionate de Asociatie in anul 2024, au fost contabilizate in anul 2025, in legatura cu prezentarea tardiva a informatiilor de la Intellectual Property Owners Association (Georgia) in anul 2025. Astfel, informam ca platile colectate au constituit 5 448.96 ₾ (GEL, Lari georgieni), ceea ce a echivalat 35516.88 MDL. Informam, ca comisionul AO "VICTORIA LEGALITĂȚII" a constituit 5327.53 lei, iar plata neta pentru drepturile de autor, dupa retinerea impozitului pe venit din royalty, a constituit 26566.62 lei. Consideram important de a mentiona ca atat comisionul de gestiune al Asociatiei cit si plata drepturilor de autor au fost efectuate in anul 2025, dupa incasarea banilor in cont, in anul 2025, de la Intellectual Property Owners Association (Georgia).

Verificind fidelitatea situatiilor financiare pentru anul 2024 nu 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 si SNC in vigoare, cu exceptia efectului celor relatate mai sus.

Referitor la Raportul de transparenta pentru anul 2024 al Asociatiei, noi am analizat informatia prezentata in acesta și declarăm urmatoarele:

a) Citind Raportul de transparenta nu am identificat informații, care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.

b) Raportul de transparenta pentru anul 2024, 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 verificare efectuate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, cu privire la Asociație și mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul de transparență care să fie eronate semnificativ.

Deoarece procedurile de mai sus nu constituie nici un audit, nici o revizuire efectuat(ă) în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau cu Standardele Internaționale privind Misiunile de Revizuire nu exprimăm nicio asigurare asupra poziției financiare a Asociației și sistemului ei de evidență contabilă la data de 31.12.2024.

Dacă am fi efectuat proceduri suplimentare sau dacă am fi efectuat un audit sau o revizuire în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau cu Standardele Internaționale privind Misiunile de Revizuire ne-ar fi putut atrage atenția alte aspecte, care ar fi fost raportate către dumneavoastră.

Raportul nostru este întocmit exclusiv în scopul prevăzut în primul paragraf al acestui raport și pentru informarea dumneavoastră și nu trebuie utilizat în niciun alt scop. Acest raport se referă doar la corectitudinea perfectării Raportului de transparență pentru anul 2024 și nu se extinde asupra niciuneia dintre situațiile financiare ale Asociației ca întreg.

Acest raport este întocmit în 3 exemplare identice, cu aceeași putere juridică, dintre care două se transmit Asociației Obșteti "VICTORIA LEGALITĂȚII", iar al treilea exemplar rămâne la Entitatea de Audit "CECD AUDIT-GRUP" SRL.

Auditor Spînu Liviu

Auditor certificat pentru auditul general,

Certificatul de calificare al auditorului, seria: AG, № 000057 din 30.10.2017

În numele:

Entității de Audit "CECD AUDIT-GRUP" SRL

Înregistrată în Registrul de stat al entităților de audit cu nr: 1902006.

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

