

# Raportul Auditorului Independent

Către Organul Suprem de Conducere FMF  
Chișinău, Republica Moldova

## Raportul privind auditul situațiilor financiare

### Opinie

[1] Am auditat situațiile financiare anexate ale AO „Federația Moldovenească de Fotbal” (“Entitatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, situația de venituri și cheltuieli, situația modificărilor surselor de finanțare pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, precum și note explicative la situațiile financiare, care includ un sumar al politicilor contabile semnificative.

[2] Situațiile financiare la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

- Activ net / Total capital propriu: 181.846.023 Lei
- Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială: 76.818.343 Lei
- Venituri din activitatea economică: 109.570.986 Lei

[3] În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, bilanțul Entității la data de 31 decembrie 2022, situația de venituri și cheltuieli, situația modificărilor surselor de finanțare aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și cu Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale.

### Baza pentru opinie

[4] Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea 271/2017. 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 Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică 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 că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

## Alte aspecte cheie de audit

[5] 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.

<b>Tehnologia informației (IT) și sistemele relevante pentru raportarea financiară</b>	
<b>Aspect cheie de audit</b>	<b>Modul de abordare în cadrul misiunii de audit</b>
<p>O parte semnificativă a procesului de raportare financiară se bazează pe sistemele IT, care implică procese automate și respectiv, controale privitoare la colectarea, stocarea și procesarea informațiilor. O parte importantă a acestui sistem de control intern implică existența unor procese și controale privind accesul utilizatorilor și managementul schimbării, respectiv asigurarea conformării cu acestea. Astfel de controale au o importanță deosebită, deoarece ele asigură că accesul și modificarea datelor din sistemele IT se efectuează doar de către persoane autorizate, într-o manieră adecvată.</p> <p>Dat fiind nivelul ridicat de automatizare a proceselor relevante pentru raportarea financiară, o mare parte a procedurilor de audit a fost concentrată în această arie. Având în vedere cele menționate, considerăm că această arie reprezintă un aspect cheie de audit.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele, înțelegerea și evaluarea mediului de control IT în ansamblu și a controalelor existente, inclusiv a celor care se referă la accesul la date, precum și la modificarea de date. Am particularizat abordarea de audit în funcție de semnificația financiară a sistemului și de existența de proceduri automate care sunt derulate de respectivul sistem.</p> <p>Ca parte a procedurilor de audit am testat eficacitatea operării controalelor privind acordarea drepturilor de acces pentru a determina dacă doar utilizatorii desemnați aveau posibilitatea de a crea, modifica sau șterge conturi de utilizatori pentru aplicațiile relevante. Am testat de asemenea eficacitatea operării controalelor legate de dezvoltarea și modificarea aplicațiilor pentru a determina dacă acestea sunt autorizate, testate și implementate în mod corespunzător. În plus, am evaluat și testat eficacitatea proiectării și operării controalelor încorporate în aplicații și a celor dependente de sisteme IT din procesele relevante pentru auditul nostru.</p>

## Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

[6] Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale și pentru acel control intern pe care Conducerea Entității îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

[7] 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 Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

## Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

[8] 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 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.

[9] 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 semnificativă 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 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 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.

[10] Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

[11] Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernarea, 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**

[12] Confirmăm că:

- Opinia noastră este în concordanță cu Scrisoarea adresată managementului FMF, emisă în data de 14 Aprilie 2023. 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.

#### Alte aspecte

[13] Evaluarea realizată de conducerea Entității este rezonabilă la momentul emiterii prezentului raport și susține întocmirea situațiilor financiare pentru exercițiul financiar 2022 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 planurile conducerii sunt fezabile, iar rezultatul acestor planuri vor conduce la continuarea activității Entității în perioada următoare.

**Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Maria DIMA.**

Maria DIMA Partener de audit  
Înregistrat în Registrul Public al Auditorilor cu nr. 0802038

**În numele Audit -Sedan S.R.L.,**  
Înregistrată în Registrul Public al Entităților de Audit cu numărul 1903058  
str. Igor Vieru 15/3, Chișinău, Moldova

18 Aprilie 2023

