

Raportul Auditorului Independent

Către Organul Suprem de Conducere FMF

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 2020, situația de venituri și cheltuieli, situația modificărilor surselor de finanțare pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și note explicative la situațiile financiare, care includ un sumar al politicilor contabile semnificative.

[2] În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, bilanțul Entității la data de 31 decembrie 2020, 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.

Opinia noastră este în concordanță cu Scrisoarea adresată Managementului și celor însărcinați cu Guvernanța FMF emisă în data de 2 Ianuarie 2021.

Baza pentru opinie

[3] Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sânt 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 ca probele de audit pe care le-am obținut sânt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte aspecte cheie de audit

[4] 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.

| Tehnologii informaționale (IT) și sisteme relevante pentru raportarea financiară | |
|--|--|
| Aspecte cheie de audit | Modul de abordare în cadrul misiunii de audit |
| <p>O parte semnificativă a operațiunilor Entității și a procesului de raportare financiară se bazează pe sistemul 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 sistemul IT se efectuează doar de către persoane autorizate, într-o manieră adecvată.</p> <p>Mediul IT al Entității este complex, cu baze de date interconectate. 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>Ne-am concentrat procedurile de audit pe sistemul și controalele IT, care sunt semnificative pentru raportarea financiară. 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 sistem și date, precum și la modificarea de sistem IT. 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.</p> |
| Acuratețea și recunoașterea elementelor de imobilizări corporale | |
| Aspecte cheie de audit | Modul de abordare în cadrul misiunii de audit |
| <p>Am considerat acuratețea și recunoașterea imobilizărilor corporale un aspect cheie de audit datorită faptului că Entitatea pe parcursul anului auditat a efectuat și înregistrat investiții semnificative în imobilizări corporale inclusiv, a obiectului Stadionul La Izvor. Acest obiect conține mai multe componente cu diferite durate de utilizare, ale căror valoare depășește pragul de semnificație stabilit în politicile contabile ale Entității pentru delimitarea mijloacelor fixe de alte elemente contabile.</p> <p>Recunoașterea stadionului ca obiect unic de evidență sau pe componente separate necesită exercitarea unor judecăți profesionale cu privire la diferitele abordări aferente nomenclatorului obiectelor de evidență, deoarece au impact asupra repartizării cheltuielilor cu amortizarea recunoscute de entitate pe perioade de raportare în decursul duratei de utilizare a stadionului. Raționamentele și estimările aplicate de conducere în determinarea duratelor de utilizare au un efect semnificativ asupra valorii contabile nete a imobilizărilor corporale. Astfel, acesta este considerat un aspect-cheie de audit.</p> | <p>Procedurile noastre de audit au inclus, fără a se limita la acestea, următoarele proceduri:</p> <ul style="list-style-type: none"> • compararea duratelor de utilizare ale elementelor stadionului alocate prin comparație cu experiența istorică a Entității, înțelegerea noastră asupra utilizării viitoare a elementelor de către Entitate și prin raportare la politicile de amortizare aplicate de terți care operează active similare; • revizuirea caracterului rezonabil al ipotezelor privind duratele de utilizare pentru elemente de mijloace fixe, pentru intrările de imobilizări din cursul anului 2020, comparativ cu evaluarea efectuată în anii precedenți ținând cont de practicile generale privind clasele de active în domeniul sportului; • considerarea cerințelor SNC modificate, aplicate începând cu 1 ianuarie 2020 pentru determinarea nomenclatorului de obiecte de mijloace fixe; • evaluarea caracterului adecvat al prezentărilor incluse în situațiile financiare din punctul de vedere al duratelor de utilizare. |

Alte aspecte

[5] Acest raport este adresat exclusiv membrilor Entității. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta membrilor Entității 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 Entitate și de membrii acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

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.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

[9] 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 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.

[10] 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.

[11] Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

[12] De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele de etică profesională 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.

[13] Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim care sânt 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.

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

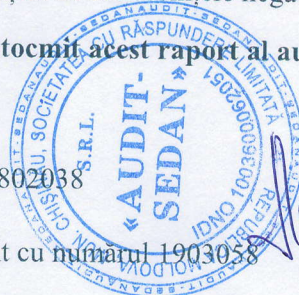
Maria DIMA Partener de audit
înregistrat în Registrul Public al Auditorilor cu nr. 0802038

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

3 Ianuarie 2021



**Scrisoare către management
și cei însărcinați cu Guvernarea FMF
în rezultatul efectuării auditului pentru exercițiul 2020**

(ÎNTOCMITĂ ÎN CONFORMITATE CU ART. 3.5
DIN CONTRACTUL PRIVIND PRESTAREA SERVICIILOR DE AUDIT)

Federația Moldovenească de Fotbal

2 ianuarie 2021

Managementul și cei însărcinați cu Governanța FMF

Domnul Leonid OLEINICENCO,
Președintele Federației Moldovenești de Fotbal
Chișinău, Republica Moldova

Supunem atenției Dvs Scrisoarea către Management și cei Însărcinați cu Governanța în legătură cu auditul efectuat asupra situațiilor financiare ale Federației Moldovenești de Fotbal (în continuare «FMF»).

(a) În conformitate cu prevederile art. 31 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 271/2017, vă prezentăm Confirmarea Anuală de Independență

Confirmăm că Audit – Sedan S.R.L, partenerul și auditorii acesteia care au efectuat auditul situațiilor financiare sunt independenți de FMF.

Confirmăm că Audit – Sedan S.R.L a luat toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, în efectuarea auditului situațiilor financiare, independența entității nu a fost afectată de niciun conflict de interese existent sau potențial și nici de vreo relație de afaceri sau alte relații directe sau indirecte care implică Audit – Sedan S.R.L, managerii, auditorii, angajații acesteia sau orice alte persoane fizice care și-au pus serviciile la dispoziția sau sub controlul Audit – Sedan S.R.L.

În urma procedurilor de control de calitate a independenței implementate în cadrul firmei noastre, nu am identificat situații referitoare la furnizarea de servicii care nu sunt de audit, nivelul onorariilor și durata misiunii de audit, care ar putea afecta independența noastră în efectuarea auditului situațiilor financiare individuale ale FMF pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021.

(b) Identificarea partenerului-cheie de audit

Auditul situațiilor financiare ale FMF la 31 decembrie 2021 a fost efectuat de Audit – Sedan S.R.L., iar partenerul de audit implicat în această misiune de audit este dna Maria Dima, Doctor în Economie, Conferențiar Universitar, Auditor licențiat pentru auditul general Seria AG Nr. 000038, Auditor licențiat pentru auditul participanților profesioniști la piața asigurărilor Seria APFN Nr. 0000062, Deținătoare a Diplomei Internaționale DipIFR.

(c) Identificarea altor auditori care au participat la misiunea de audit

În cadrul acestei misiuni de audit al situațiilor financiare au participat auditorii:

- Petru Albu, ACCA (9/13), Senior Adviser. Petru are o experiență profesională de mai mult de 6 ani, lucrând în domeniul financiar pentru KPMG Moldova și Deloitte Amsterdam;
- Loreta Ababii, Auditor licențiat pentru auditul general Seria AG Nr. 000244.

(d) Natura, frecvența și măsura comunicării cu organismul de conducere și organismul administrativ ale FMF

Planificarea auditului anului financiar 2020 a fost începută în cursul lunii Iulie 2020 și definitivată în luna Septembrie 2020, printr-o întâlnire cu membrii conducerii FMF.

Întâlnirea a avut loc la sediul FMF. În cadrul acestei întâlniri s-a discutat perioada de audit final, precum și alte aspecte relevante pentru procesul de audit. Aceste aspecte au inclus procedurile de audit interimare și rezultatele acestora, inclusiv aspectele cheie ale auditului, nivelul materialității stabilite, riscurile identificate, precum și procedurile efectuate (sau care urmează a fi efectuate la auditul final), etc.

În data de 1 Ianuarie 2021 au fost discutate cu conducerea concluziile auditului situațiilor financiare ale FMF.

(e) Sfera de aplicare și calendarul auditului

Având în vedere faptul că FMF este o asociație republicană de specialitate nonguvernamentală (nestatală) de natură asociativă apolitică autonomă și independentă constituită din cluburi de fotbal asociații regionale raionale municipale de fotbal, alte organizații de profil, aceasta este o organizație necomercială în conformitate cu prevederile Legii nr. 86/2020.

Astfel, situațiile financiare ale FMF sunt întocmite în conformitate cu regulile generale de ținere a contabilității faptelor economice, stabilite în Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 (în continuare - Legea nr. 287/2017), particularitățile contabilității și raportării financiare în ONG, reglementate de Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale (în continuare - Indicațiile metodice), Standardele Naționale de Contabilitate (în continuare - SNC) cu modificările ulterioare, Planul general de conturi contabile (în continuare - Planul general de conturi) și alte acte normative (regulamente internaționale, regulamente interne, ordine ale FMF).

Am auditat situațiile financiare ale FMF, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, situația de venituri și cheltuieli, situația modificărilor surselor de finanțare pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și note explicative la situațiile financiare, care includ un sumar al politicilor contabile semnificative.

Calendarul auditului agreat cu departamentul contabil al FMF este:

- Auditul interimar: săptămânile 16 noiembrie, 23 noiembrie 2020;
- Auditul final: săptămânile 14 decembrie, 21 decembrie și 22 decembrie 2021.

(f) Descrierea metodologiei utilizate

Am folosit o abordare bazată pe risc similară celei de anul anterior. Am adoptat o abordare bazată pe control pentru veniturile și cheltuielile mijloacelor cu destinație specială aferente proiectelor FIFA, precum și aferente proiectelor UEFA. Pentru celelalte conturi selectate din planul de audit pentru testare, inclusiv pentru conturile de venituri și cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială privind alte proiecte, precum și pentru veniturile și cheltuielile din activitatea economică, inclusiv drepturi comerciale, am folosit o abordare de testare directă (teste de detaliu). Nu există o variație semnificativă în verificarea sistemică și testarea de conformitate spre deosebire de anul anterior.

Categoriile bilanțiere considerate relevante și incluse în planul de audit pentru verificare directă sunt:

- Numerar, inclusiv numerar în valută și în valută străină;
- Imobilizările corporale, inclusiv stadionul „La Izvor” pus în funcțiune în anul de gestiune;
- Stocurile de tipul: materialelor, OMVSD;
- Creanțele comerciale și alte creanțe curente;
- Alte active circulante de tipul: active transferabile, cheltuieli anticipate;
- Datoriile comerciale și alte datorii;
- Datoriile cu bugetul, inclusiv TVA;
- Elementele de capitaluri proprii;
- Venituri;
- Materii prime și consumabile, precum și costul mărfurilor vândute;
- Cheltuielile de personal;
- Cheltuielile cu amortizarea;
- Alte cheltuieli cu terții, inclusive locațiunea;
- Cheltuieli cu salariile și contribuțiile sociale, precum și datoriile aferente

(g) Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului situațiilor financiare

Pentru auditarea situațiilor financiare ale FMF am determinat ca element reprezentativ pentru utilizatorii situațiilor financiare Total Cheltuieli. Am considerat factorii calitativi în analiza noastră și am determinat acest element ca fiind elementul predictibil, având în vedere interesul utilizatorilor în situațiile financiare.

Au fost avute în vedere toate elementele reprezentative, ce pot fi relevante pentru utilizatorii situațiilor financiare. Cu toate acestea, ținând cont de volatilitatea acestui indicator în anul curent în corelație cu provocările și riscurile pentru operațiunile FMF cauzate de virusul COVID-19, s-a ajuns la concluzia că nivelul pragului cantitativ de semnificație determinat rămâne la nivelul anului anterior și este de 842.600 lei, iar nivelul pragului trivial este de 42.100 lei.

(h) Evenimente sau condiții identificate în cursul auditului care pot crea incertitudini semnificative cu privire la capacitatea FMF de a-și continua activitatea

Până la data prezentului raport, având în vedere informațiile primite, documentele relevante, riscurile și procedurile efectuate, nu au fost identificate evenimente sau condiții care pot crea incertitudini semnificative cu privire la capacitatea FMF de a-și continua activitatea.

(i) Deficiențe semnificative identificate

Până la data prezentului raport, pe baza procedurilor efectuate nu au fost identificate deficiențe semnificative în situațiile financiare ale FMF auditate sau în sistemul de control financiar intern și/sau sistemul contabil.

(j) Probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor legislative/normative

Având în vedere procedurile efectuate, nu au fost identificate probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor legislative, a regulamentelor și a actelor administrative sau a statutului.

(k) Metode de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare, inclusiv impactul modificărilor asupra acestor metode

Metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare anuale sunt evaluate a fi corespunzătoare și sunt prezentate în continuare:

| Situațiile financiare | Metode de evaluare ale conducerii | Metodologia de audit | Modificări din exercițiul anterior |
|--|---|----------------------|------------------------------------|
| Imobilizări necorporale | Cost de achiziție minus amortizarea acumulată și ajustări de depreciere | Testare de fond | Nicio modificare |
| Imobilizări corporale | Cost de achiziție minus amortizarea acumulată și ajustări de depreciere | Testare de fond | Nicio modificare |
| Numerar | Valoare nominală | Testare de fond | Nicio modificare |
| Stocuri | Cost de achiziție diminuat cu ajustările de valoare | Testare de fond | Nicio modificare |
| Creanțe | Valoare contabilă (valoare nominală diminuată cu ajustările) | Testare de fond | Nicio modificare |
| Datorii | Valoare contabilă | Testare de fond | Nicio modificare |
| Capitaluri Proprii | Valoare nominală | Testare de fond | Nicio modificare |
| Detalii cu privire la metodele de evaluare sunt oferite de asemenea în Notele la situațiile financiare. | | | |

(l) Precizări referitoare la furnizarea informațiilor

Până la data prezentului raport FMF a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate.

(m) Raportări adiționale

- (i) Nu au fost întâlnite dificultăți semnificative în cursul auditului;
- (ii) Nu există aspecte importante care reies din auditul situațiilor financiare și care au fost discutate sau care au făcut obiectul corespondenței cu conducerea;
- (iii) Nu există alte aspecte care reies din auditul situațiilor financiare și care, în opinia profesională a auditorului, sunt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

Cu stimă,

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

2 Ianuarie 2021

