



Audit - Sedan SRL
15/3 Igor Vieru street
MD-2075, mun. Chișinău
Republic of Moldova

Tel: +37322 48 08 69
Fax: +37322 48 80 47
Email: dcmi.dima@gmail.com

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 2019, situația de venituri și cheltuieli, situația modificărilor surselor de finanțare pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și note explicative la situațiile financiare individuale, care includ un sumar al politicilor contabile semnificative.

[2] Situațiile financiare la 31 decembrie 2019 se identifica astfel:

Total capitaluri proprii: 192,562.0 mii lei;

Total active/pasive: 313,910.6 mii lei.

[3] În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, bilanțul Entității la data de 31 decembrie 2019, 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 raportul suplimentar adresat Conducerii executive emis în data de 27 mai 2020.

Baza pentru opinie

[4] 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. Sântem independenți față de Entitate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica 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 sânt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

[5] Așa cum este prezentat în nota 16 Impactul virusului COVID-19, pandemia cauzată de virusul COVID-19 implică provocări și riscuri suplimentare pentru operațiunile Entității. Entitatea și-a analizat foarte atent expunerea lor la risc și a evaluat cu grijă maniera în care raportarea financiară pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019 este afectată de acest eveniment ulterior închiderii. Evoluțiile efectelor pandemiei cu COVID-19 pot să influențeze, în consecință, activitatea viitoare a Entității. Aspectele analizate indica faptul că nu există nicio incertitudine semnificativă referitoare la capacitatea Entității de a-și continua activitatea din cauza impactului continuu al virusului COVID-19. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

Aspecte cheie de audit

[6] Aspectele cheie de audit sânt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare individuale 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.

Alte aspecte

[7] 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

[8] 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.

[9] 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.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

[11] 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.

[12] 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.

[13] 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.

[14] De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea 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.

[15] Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernarea, 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, Chisinau, Moldova

1 iunie 2020