

**SOCIETATEA DE AUDIT**

**”CONSULTING–MODERN” SRL**

c/f 1009600041917,  
mun. Chișinău, or. Durești, str. P. Rareș, 17,  
tel/fax. (373) 22- 241-405; mob. 069169127

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
a Î.S.«EDITURA UNIVERSUL»  
pe anul 2025**

**Beneficiar:  
Î.S.«EDITURA UNIVERSUL»**

**Chișinău-2026**

## CONȚINUT

|                                                                                                          |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>1. Compartimente auditate în cadrul misiunii de audit.....</b>                                        | <b>1</b>     |
| <b>2. Informații generale Î.S.,„EDITURA UNIVERSUL” și S.A.,„Consulting-Modern”S.R.L.....</b>             | <b>2</b>     |
| <b>3. Metodologia de audit .....</b>                                                                     | <b>3</b>     |
| <b>4. Raportul auditorului independent .....</b>                                                         | <b>4-18</b>  |
| <b>5. Auditul anului precedent.....</b>                                                                  | <b>19</b>    |
| <b>6. Confirmarea independenței auditorilor.....</b>                                                     | <b>20</b>    |
| <b>7. Rezultatele misiunii de audit. Evaluarea sistemelor de contabilitate și de control intern.....</b> | <b>21-23</b> |
| <b>Anexa nr. 1. Indicatori economico-financiari ÎS „EDITURA UNIVERSUL” pe anul 2025.....</b>             | <b>24-25</b> |

**Anexe nr. 2, nr. 3, nr. 4 și nr. 5.**

**Copia Certificatului S.A. Consulting-Modern”SRL**

**Copia certificatului TVA ale SA”Consulting-Modern”SRL**

**Copia Extrasului societăților de audit publicat de CSAA**

## 1.0. Informații generale.

### 1.1. Informații generale cu privire la societatea de audit.

|                        |                                                                 |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Denumirea companiei    | SA „Consulting-Modern” SRL                                      |
| Adresa juridică        | mun. Chișinău, or. Durlești, str. P. Rareș, 17                  |
| IDNO/Cod TVA           | 1009600041917 / 0507797                                         |
| Rechizite bancare      | BC ”OTP Banka” SA                                               |
| IBAN                   | MD08MO2224ASV29076337100                                        |
| BIC                    | MOBBMD22                                                        |
| LICENȚA DE ACTIVITATE  | A MMII nr. 042258 din 15.02.2010-14.02.2020                     |
| CERTIFICAT DE AUDIT    | № 000262 eliberată de Ministerul Finanțelor al RM la 08.02.2008 |
| Conducătorul companiei | Miron Galina                                                    |

### 1.2. La auditarea entității au participat următorii colaboratori și auditori:

|   |                   |                             |
|---|-------------------|-----------------------------|
| 1 | Miron Galina      | Auditor                     |
| 2 | Jivalcovschi Igor | Auditor                     |
| 3 | Galina Bivol      | Contabil practician         |
| 4 | Marcenco Elena    | Auditor-controlul calității |
| 5 | Miron Igor        | Inginer IT                  |

### 1.3. Informații generale cu privire la entitatea auditată

#### Î.S. „EDITURA UNIVERSUL”

|                                                                                                         |                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Denumirea întreprinderii                                                                                | Î.S. „EDITURA UNIVERSUL”                           |
| Adresa juridică                                                                                         | mun. Chișinău, str. Vlaicu Pîrcălab, 45, MD-2012   |
| IDNO                                                                                                    | 1003600077839                                      |
| Cod TVA                                                                                                 | 0204555                                            |
| Rechizite bancare                                                                                       | B.C."EXIMBANK" S.A. Sucursala nr.11, mun. Chișinău |
| IBAN                                                                                                    | IBAN: MD09EX0000000225139719MD în MDL              |
| BIC                                                                                                     | EXMMMD22436                                        |
| Conducătorul întreprinderii                                                                             | Timotin Ion                                        |
| Administrator interimar, începând cu data de 28.03.2023-31.01.2028                                      | Timotin Ion, IDNP 0980708028044                    |
| Reprezentant al prestatorului de servicii contabile – responsabil de evidența contabilă, din 01.04.2022 | Inna Gherasimov                                    |

## **Metodologia de audit**

Din datele de bază și informațiile de operațiuni ale evidenței contabile ale Î.S.

„EDITURA UNIVERSUL” (în continuare - „Entitatea”) pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2025 s-a petrecut auditul solicitat.

Auditul a examinat domeniul contabilității, în cadrul misiunii de audit și conform planului de audit.

Pentru a sprijini concluziile și recomandările noastre au fost folosite de către un număr impunător de teste și proceduri de audit și caracterul adecvat al informațiilor contabile, precum și controale interne efectuate de controlul intern.

### **Misiunea de audit a realizat:**

- ❖ Verificarea conformității conturilor sintetice și de contabilitate analitică;
- ❖ Verificarea integrității și corectitudinii reflectării tranzacțiilor de afaceri;
- ❖ Analiza situațiilor financiare a ”Entității” auditate;
- ❖ Verificarea conformității cu reglementările care guvernează activitatea financiară și economică a ”Entității”.

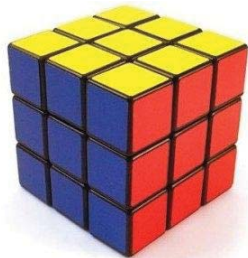
### **Misiunea de audit a inclus:**

- ❖ studiu pe bază de teste, proceduri, dovezi ce susțin informațiile prezentate în situațiile financiare, raportarea de informații cu privire la activitatea economico-financiară a ”Entității”;
  - ❖ principii de estimare, forme și norme contabile aplicabile la pregătirea situațiilor financiare de către serviciul evidență contabilă a ”Entității”;
  - ❖ estimări semnificative executate de Conducere în pregătirea informației de către serviciul evidență contabilă a ”Entității”;
- evaluarea situațiilor financiare prezentate.

Metodologia de audit a constat în desfășurarea acțiunilor de colectare a probelor la fața locului, examinare a documentelor, diferitor rapoarte (inclusiv financiare), dărilor de seamă, precum și prin proceduri de fond și analitice, contrapunerii, verificări ale calculelor etc. Metodele de selectare a elementelor pentru testare au fost bazate pe raționamentul profesional, efectuându-se eșantionarea aleatorie, însă evitând neobiectivitatea conștientă și previzibilitatea.

Criteriile de audit au constituit termenii de referință utilizați pentru a evalua sau a măsura, în mod consecvent și rezonabil, întrebările specifice ale misiunii de audit.

În cazul angajamentelor încheiate între părți orice indiciu calculat în cadrul misiunii de audit, precum și al faptului ca obiectivul și sfera unui angajament de audit a fost determinat cu privire la probele de audit acumulate, calculate pragul de semnificație, proceduri și teste, credem că echipa de audit în cadrul misiunii de audit conform planului de audit au relevat și obținut probe suficiente pentru aprecierea și identificarea riscurilor, precum și că misiunea de audit a fost efectuată la entitate împreună cu specialiștii entității cu guvernanta și va constitui o bază suficientă pentru opinia noastră. Având în vedere cantitatea mare de documente, informații contabile obținute, cu scopul de a reduce riscul nedectării și emiterea hotărârilor în procesul de formare a opiniei de audit, de asemenea a fost aplicată metoda de prelevare a probelor, testelor relevante în cadrul misiunii de audit, care au fost determinate pe capitole în perioada exercitării auditului.



S.A., „CONSULTING–MODERN” SRL  
mun. Chișinău, or. Durlești, str. P. Rareș, 17,  
tel/fax 022241405; mob. 69169127;  
Nr. de înregistrare în registrul electronic al  
societăților de audit  
1902008

nr. 08-331/ 04-26  
din 28.04.2026

**Consiliului de Administrație  
ale Î.S. „EDITURA UNIVERSUL”**

**Dlui ION TIMOTIN**  
**Administratorului-interimar**  
**ale Î.S. „EDITURA UNIVERSUL”**  
str. Vlaicu Pârcălab, 45, mun. Chișinău, Republica Moldova

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
ale Î.S. „EDITURA UNIVERSUL”  
privind auditul situațiilor financiare  
pentru anul 2025**

**Opinie**

Am efectuat misiunea de audit a situațiilor financiare a „**EDITURA UNIVERSUL**”, (numită în continuare – ”Entitatea”), pentru perioada anului 2025 și în următoarele relatări ne expunem opinia asupra Situațiilor Financiare, care includ informații reflectate la data de 31 decembrie 2025 din anexele examinate privind:

- ❖ **Bilanțul contabil;**
- ❖ **Situația de profit și pierdere;**
- ❖ **Situația Modificărilor Capitalului Propriu;**
- ❖ **Situația Fluxurilor de numerar;**
- ❖ **Nota explicativă la situațiile financiare și raportul Conducerii, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative prezentate.**

Informațiile prezentate au fost examinate în corelare cu sumarul procedeeelor semnificative descrise în Politicile contabile ale „**Entității**”.

În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte influențate de aspectele descrise în secțiunea „**Baza pentru opinie**”, situațiile financiare individuale anexate prezintă o imagine veridică și completă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor economice ale „**Entității**”, precum și performanța sa privind fluxurile de numerar aferente exercițiului încheiat la data de 31 decembrie 2025.

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu **Legea contabilității și raportării financiare, nr. 287/2017 (în continuare – Legea nr.287/2017)** și **Standardele Naționale de Contabilitate**, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.118/2013 (*în continuare – SNC*).

**Licența Seria A MMII nr. 042258, nr. înreg registrul  
electronic cspa 1902008, c/f 1009600041917**

R. Moldova, mun. Chișinău, or. Durlești, str. P. Rareș, 17  
tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: [auditmodern29@gmail.com](mailto:auditmodern29@gmail.com); [miron.galina1962@gmail.com](mailto:miron.galina1962@gmail.com)

Am auditat situațiile financiare anexate ale **Î.S. „EDITURA UNIVERSUL”**, IDNO 1003600077839, înregistrată la Camerei Înregistrării de Stat de pe lângă Ministerul Dezvoltării Informaționale al RM la data de 29.09.1992, cu sediul în str. Vlaicu Pârcălab, 45, MD-2012, mun. Chișinău, Republica Moldova. Fondatorul unic al **”Entității”** este **I.P. „Agenția Proprietății Publice”**, IDNO 1006601001090 al RM, proprietate de stat - 100%, capitalul social constituie mărimea de **49.720.373,00 lei**.

Pe parcursul anului 2025 „Entitatea” și-a desfășurat activitatea în conformitate cu prevederile **Legii cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, nr. 246/2017 (în continuare – Legea nr.246/2017)**, altor acte legislative și normative, precum și în conformitate cu Statutul, Politicile contabile, Planul de activitate și Devizul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 aprobate de Consiliul de Administrație și a desfășurat următoarele activități prezentate în tabelul nr. 1 de mai jos:

Tabelul nr. 1

| Nr. Ord. | Tip de activități                                    |
|----------|------------------------------------------------------|
| 1.       | Edituri                                              |
| 2.       | Tipărire și activități anexe                         |
| 3.       | Publicitate                                          |
| 4.       | Activități de cercetare și sondaj al opiniei publice |
| 5.       | Comerțul cu ridicata pe bază de tarife sau contracte |

**Numărul mediu scriptic de angajați ale „Entității” conform situației la 31.12.2025 a constituit 52 persoane.**

- *personal administrativ – 9 pers.;*
- *personalul de deservire administrativ-gospodaresc – 29 pers.;*
- *personal încadrat în procesul de fabricare și comercializare a produselor – 14 pers.;*
- 1.1. Remunerarea totală pentru anul 2025 a constituit 8 569 761,00 lei, inclusiv personalului:**
  - *administrativ – 2 151 623,00 lei;*
  - *de deservire administrativ-gospodaresc – 1 156 134,00 lei*
  - *încadrat în procesul de producere și comercializare a produselor – 5 262 004,00 lei.*

### **Fondatorul ”Entității”**

Ținem să menționăm faptul, că Fondatorul **„Entității”**, reprezentat de Administratorul - interimar **Dnul ION TIMOTIN pentru perioada anului 2025**, care a fost numit în baza Deciziei privind înregistrarea modificărilor datelor din Registrul de stat al persoanelor juridice, conform Deciziei Fondatorului și Extrasului nr. 110334 din 28.03.2023 și până în prezent este responsabil de activitatea economico-financiară. În cadrul misiunii de audit s-a constatat, faptul că, Statele de personal pentru anul 2025 sunt aprobate și organigrama este aprobată de Administratorul - interimar.

În opinia noastră privind situațiile financiare a **„Entității”** auditate este datorită semnificației, că nu am putut participa la inventarierea anuală și să constatăm mărimea valorilor imobiliare, stocurilor reale de materialelor și consumabilelor înregistrate în

**Licența Seria A MMII nr. 042258, nr. înreg registrul electronic cspa 1902008, c/f 1009600041917**

R. Moldova, mun. Chișinău, or. Durlești, str. P. Rareș, 17  
tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: [auditmodern29@gmail.com](mailto:auditmodern29@gmail.com); [miron.galina1962@gmail.com](mailto:miron.galina1962@gmail.com)

registrele contabile și declarate la începutul și sfârșitul anului 2025, a veniturilor și cheltuielilor înregistrate în bilanț și în Anexa nr. 2, din situațiile financiare, din motiv că, am fost solicitați după perioada de raportare și nu am putut oferi o imagine reală și fidelă raportată în situațiile financiare a „Entității” la data de 31.12.2025 de către direcția financiar-contabilă și aprobate de Administrator pentru prezentate la **Î.S.,Biroul Național de Statistică**” în conformitate cu SNC.

Identificăm prin codul unic de înregistrare 1003600077839, care cuprind situația poziției financiare întocmite la data de 31 decembrie 2025 și situația rezultatului economico-financiar, situația financiară a modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată și notele explicative la situațiile financiare, Raportul Conducerii, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Principali indicatori economico-financiarți ale „Entității” pentru anul 2025 sunt:

**Indicii de bază din Bilantul Contabil la finele anului 2025 față de anul precedent 2024**

Tabelul nr. 2

| Elemente din Bilanț                    | Anul 2025, (lei) | Anul 2024, (lei) | Diferență, An. 2025 -An. 2024, (lei) |
|----------------------------------------|------------------|------------------|--------------------------------------|
| Profitul net al exercițiului financiar | -25.829.083,00   | 1.831.653,00     | -27.660.736,00                       |
| Cifra de afaceri                       | 29.303.590,00    | 25.129.389,00    | 4.174.201,00                         |
| Total Activ/Total Pasiv                | 56.594.072,00    | 84.000.881,00    | -27.406.809,00                       |
| Capital propriu/Active nete            | 54.287.491,00    | 81.108.219,00    | -26.820.728,00                       |

**Din datele tabelului nr. 2 a ”Entității”** se observă poziția financiară de continuitate a activității aferente exercițiului încheiat la data de 31 decembrie 2025, adică înregistrează indici de bază din Bilanțul Contabil, spre exemplu cifra de afaceri mai majorate față de aceeași perioadă ale anului precedent cu 4.174,2 mii lei sau cu 16.6%, capitalul propriu în mărime de 54.287,5 mii lei, o mărime mai micșorată semnificativ cu 26.820,7 mii lei sau cu 49,4 %, dar la capitolul datorii curente s-au înregistrat în mărime de 2.300,2 mii lei sau mai puțin cu 20,5 %.

### Evidențierea unor aspecte

Fără a exprima rezerve, atragem atenția că „Entitatea” după ce s-a confruntat cu o instabilitate accentuată din perioada anilor precedenți, fiind atrasă atenția majorată reducerii datoriilor curente accentuând o descreștere semnificativă cu 20,5 % și o atenție deosebită ridicării productivității, înregistrând o pondere majorată la majorarea indicatorilor de referință referitor la producere, o atenție deosebită rezervelor stocurilor

de mărfuri și materiale, comenzi mai evidențiate fiind bazați pe continuitatea activității profitabile față de anii precedenți, au înregistrat o tendință de creștere a veniturilor din vânzări semnificativă ce a constituit 29.303,6 mii lei ale anului de gestiune încheiat, ce s-au majorat cu mărimea de 4.174,2 mii lei sau mai mult cu 16,6 %. Perspectiva menținerii nivelului de activitate, depinde de modul în care persoanele cu guvernanta la nivel de fondatori, vor aborda evenimentele și condițiile economice viitoare prezente în mediul economico-financiar și investițional dificil, mijloace fixe învechite cu care se confruntă „Entitatea”, de rând cu măsurile posibile de stabilizare economică, pe care Conducerea executivă actuală le implementează după necesități urgente. La cerința Fondatorului au fost transmise terenurile înregistrate la data 01.01.2025 în valoare de 31.310.503,00 lei, iar la data de 31.12.2025 au înregistrat mărimea de 0 lei, executate în baza hotărârii Consiliului de Administrație. Urmare, valoarea terenurilor s-a modificat de la începutul anului 2025 prin transmiterea acestora cu ”titlu gratuit”, conform actul de transmitere nr. 005 din data 19.02.2025.

### **Baza pentru opinie**

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) elaborate de International Federation of Accountants (IFAC) și adoptate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din acest raport.

Echipa de audit a exercitat misiunea de audit privind situațiile financiare ale „Entității” care cuprind situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2025 cu anexe, Bilanțul, Situația de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la acea dată, notele informative și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative prezentate.

Suntem independenți față de ”Entitate”, în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniști Contabili, (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut, sunt suficiente și adecvate pentru a furniza bază opiniei noastre.

Scopul auditului a fost obținerea unei asigurări rezonabile precum că rapoartele financiare, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine fidelă a situației financiare și a celei patrimoniale a „Entității” la data de 31.12.2025, iar gestionarea mijloacelor și a patrimoniului public a fost efectuat corect respectând criteriile de eficiență maximă.

Conducerea „Entității” este responsabilă de prezentarea rapoartelor financiare în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară, de gestionarea finanțelor și a patrimoniului public, potrivit normelor legale, de elaborarea și implementarea unui sistem de management financiar de control eficient întru prevenirea și depistarea fraudei și sau erorii.

Echipa de audit este responsabilă de obținerea probelor de audit suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor, concluziilor și a opiniei de audit asupra situațiilor financiare ce au fost înregistrate pentru perioada 01.01.2025 - 31.12.2025, rezultate din evidența contabilă și regularității gestionării mijloacelor și patrimoniului public în anul de gestiune 2025.

### **Aspecte cheie de audit**

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 anului 2025. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestor situații financiare și nu furnizăm o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

Prezentăm aspectele cheie de audit a „Entității” pentru anul 2025 în tabelul nr. 3

***Tabelul nr. 3***

| <b>Acuratețea și recunoașterea imobilizărilor corporale</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| La 31 decembrie 2025, imobilizările corporale sunt reflectate în situațiile financiare la valoarea netă de 29.334.855,00 lei, ceea ce reprezintă 51,83 % din totalul activelor „Entității” în valoare de 56.594.072,00 lei.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| A se vedea Notele 2.6. -Politici semnificative, 4- Mijloace fixe.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Aspecte cheie de audit</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Modul de abordare în cadrul misiunii de audit</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p>Așa cum este descris în notele la situațiile financiare, „Entitatea” a ales costul pentru recunoașterea imobilizărilor corporale. Conducerea a descris că nu există indici de depreciere a mijloacelor fixe, prezentând argumentele necesare pentru a susține decizia de a nu face deprecierea acestora.</p> <p>Am considerat acest aspect ca fiind semnificativ datorită importanței soldurilor de imobilizări corporale și a nivelului de judecată profesională din partea managementului necesară pentru a reflecta imobilizările corporale la valoarea menționată mai sus. O parte semnificativă a operațiunilor „Entității” și</p> | <p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluarea mediului de control IT în ansamblu și a controalelor existente, inclusiv a celor care se referă la accesul de sistem de date, precum și la modificarea de sistem IT;</li> <li>- Evaluarea principiilor de recunoaștere a imobilizărilor corporale în conformitate cu prevederile SNC și în raport cu politicile contabile ale „Entității”;</li> <li>- Obținerea și validarea estimărilor managementului la efectuarea testului de depreciere anual al imobilizărilor corporale, nemijlocit analiza necesară a judecății profesionale din partea managementului privind susținerea deciziei de a nu face deprecierea acestora;</li> <li>- Verificarea înregistrărilor privind costurile de reparații în vederea asigurării faptului că cheltuielile au fost tratate corect în conformitate cu legislația adecvată cu reglementările contabile aplicabile;</li> </ul> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>a procesului de raportare financiară se bazează pe sistemul (IT), care implică sisteme și, respectiv, controale privitoare la colectarea, stocarea și procesarea informațiilor.</p>                                                                                      | <p>- Asigurarea faptului că mijloacele fixe înregistrate în conturi există și au la bază documente justificative suficiente;</p> <p>- Am testat eficacitatea controalelor privind acordarea drepturilor de acces pentru determinare, dacă doar utilizatorii desemnați au posibilitatea de a crea și/sau modifica conturi pentru utilizatorii aplicațiilor relevante și sau determinat dacă acestea sunt autorizate, testate și implementate în mod corespunzător.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <p>Raționamentele și estimările aplicate de Conducere în determinarea duratelor de utilizare și acces au un efect semnificativ asupra valorii contabile nete a imobilizărilor corporale ale „Entității”, ce au fost considerate un aspect-cheie de audit a „Entității”.</p> | <p>Revizuirea caracterului rezonabil al ipotezelor, privind duratele de utilizare pentru elemente de mijloace fixe înregistrate, pentru intrările de imobilizări (mijloace fixe) din anii precedenți în comparație cu evaluarea efectuată în perioada de gestiune raportată, ținând cont de practicile generale privind clasele de active în domeniile de gestiune și/sau transmise în locațiune ținând cont de genericul de activitate a „Entității”;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Considerarea cerințelor SNC modificate, aplicate începând cu data 01 ianuarie 2021 pentru determinarea nomenclatorului de obiecte (mijloace fixe).</li> <li>• Evaluarea caracterului adecvat al prezentărilor incluse în situațiile financiare din punctul de vedere al duratelor de utilizare a imobilizărilor corporale (mijloacelor fixe).</li> </ul> |

Conform probelor și testelor acumulate în urma exercitării misiunii de audit, am estimat și determinat corectitudine, acuratețe și prezentări corecte a situațiilor financiare prezentate și oferim opinie modificată privind aceste aspecte - cheie de audit.

În baza activității desfășurate a „Entității”, raportăm că:

**a)** în raportul individual al administratoarei nu am identificat informații, care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare aprobate și anexate a „Entității”;

**b)** raportul individual al administratoarei include, în toate aspectele semnificative, informațiile recomandate de Reglementările contabile, conforme cu Standardele Naționale de Contabilitate;

**c)** evaluăm în ansamblu prezentarea, reformarea sistemului activității eficiente, continuă și durabilă, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele ulterioare, care stau la baza acestora într-o manieră, care să ofere o prezentare fidelă și adecvată.

Formulăm o concluzie cu privire la gradul adecvat al utilizării, de către conducere, a evidenței contabile pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit acumulate și obținute, dacă există vre-o incertitudine semnificativă, privitor la

evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative, privind capacitatea „Entității” auditate de continuitate a activității acesteia.

În acest caz, atragem atenția în raportul auditorului independent, asupra prezentărilor aferente situațiilor financiare în cazul, când este neadecvată posibilitatea de a modifica opinia noastră. Concluziile noastre se bazează pe documentele prezentate, probele de audit obținute până la data întocmirii acestui raport.

**Vis-a-vis**, de cele menționate, privind condiții sau evenimente viitoare, putem determina că „Entitatea” își desfășoară activitatea în baza principiului continuității activității. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre a „Entității”, a mediului acesteia, dobândite în cursul petrecerii misiunii de audit a situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, nu am identificat informații incluse în raportul Conducerii, care să fie eronate.

Un aspect important pentru „Entitatea” auditată este implementarea acțiunilor privind dotarea bazei tehnico-materiale în scopul atingerii obiectivelor strategice și operaționale ce au fost bazate pe principiile de transparență, economicitate, eficiență, legalitate, etică și integritate. Problema auditorilor este de a selecta cele mai importante aspecte de audit pentru confirmarea situațiilor financiare aferente anului 2025.

Conform ISA, Comunicarea aspectelor de audit managementului și celor însărcinați cu guvernanta, auditorii prezintă celor responsabili de supravegherea de obicei Comitetul de audit un impact de însărcinări semnificative indicate în cadrul misiunii de audit.

Am auditat Raportul Conducerii cu privire la situațiile financiare a „Entității”, care a fost înregistrată în registrul unic a Camerei Înregistrării de Stat de pe lângă Ministerul Dezvoltării Informaționale al RM cu nr. de înregistrare „Entității”, fondată și înregistrată în Registrul de stat al persoanelor juridice la data de 29.09 anul 1992 și reorganizată, conform Hotărârii Guvernului Republicii Moldova, Conform Deciziei Cancelariei de stat în data de 07.12.1993 și funcționează pe bază de autogestiune financiară înregistrată la I.P. „Agenția Servicii Publice” în baza HG nr. 700 din data de 21.07.2001, cu sediul în mun. Chișinău, str. Vlaicu Pârcălab, nr. 45.

## **ALTE INFORMAȚII**

### **Raport privind situațiile financiare**

Conducerea „Entității” este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Anual, care include Raportul Conducerii, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă acele alte informații și, cu excepția cazului care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici-un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ neconcordanțe cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am

obținut în cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ. În cazul în care, pe baza activității efectuate, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, suntem obligați să raportăm acest fapt. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### **Alte responsabilități de raportare în conformitate cu legislația Republicii Moldova referitoare la alte informații**

În ceea ce privește Raportul Conducerii, am citit și raportăm dacă Raportul Conducerii este întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, art. 23, pct. 2-8.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul Conducerii pentru perioada de gestiune pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul Conducerii, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, art. 23, pct. 2-8.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la „Entitatea” și la mediul acesteia, obținute în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Conducerii. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### **Responsabilitățile Conducerii și persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare**

Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate conform prevederilor legale de asemenea o poartă Conducerea „Entității” auditate. Conducerea „Entității” este responsabilă de determinarea caracterului rezonabil al estimărilor contabile la pregătirea și prezentarea situațiilor financiare pentru anul de gestiune 2025, precum și prezentarea Raportului anual al Conducerii.

În ceea ce privește Raportul anual al Conducerii, l-am examinat și raportăm că, în baza activităților ce trebuie desfășurate în cadrul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

Informațiile prezentate în Raportul anual al Conducerii și informațiile obținute pe parcursul exercițiului financiar, prin analiza și verificarea situațiilor financiare întocmite pentru perioada de raportare, sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu aceste situații financiare raportate.

a) Raportul anual al Conducerii a fost întocmit corect, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art. 23 din *Legea nr.287/2017*. Mai mult ca atât, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la „Entitate” și la mediul acesteia, obținute

în cadrul exercitării auditului, în contextul, dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul anual al Conducerii, nu avem nimic de raportat cu privire la cele constatate și aprobate. La întocmirea situațiilor financiare Conducerea este responsabilă de aprecierea capacității „Entității” gestionate de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității, bazându-se pe principiul continuității activității, cu excepția cazului în care Conducerea fie intenționează să lichideze „Entitatea” și/sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afară de aceasta. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a „Entității”. Secția administrativ-financiară asigura obiectivitatea, transparența și eficiența procedurilor de înregistrare a înțărilor de bunuri, lucrări și servicii, coordonându-le în limita mijloacelor financiare repartizate în acest sens, asigură achitarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor achiziționate, conform condițiilor contractuale, asigură respectarea legislației în cadrul procedurii de raportare fiscală, economico-financiară și statistică a „Entității”.

### **Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative. Responsabilitatea noastră ține de exprimarea opiniei privind situațiile financiare în baza auditului efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Standardele în cauză prevăd conformarea la cerințele de etică, planificare și efectuare a misiunii de audit în vederea obținerii unei asigurări rezonabile precum că situațiile financiare întocmite nu conțin disensiuni și/sau erori majore.

Misiunea de audit a fost exercitată în baza documentelor justificative primare și situațiile financiare aprobate și prezentate de către Administratorul „Entității” auditate. Auditul a fost executat cu utilizarea metodelor de sondaj și evaluare în scopul acumulării și obținerii testelor și probelor justificative, privind garanția faptului că, auditul situațiilor financiare a fost desfășurat în conformitate cu ISA și SNC s-a exercitat pentru detectarea erorilor, în cazul dacă există, asigurare și garanție precum că situațiile financiare nu conțin deficiențe sau denaturări semnificative.

Misiunea de audit implică efectuarea procedurilor în vederea obținerii probelor de audit cu privire la sumele și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Misiunea de audit a inclus evaluarea gradului de conformare a politicii contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de Conducere, precum și prezentării generale ale situațiilor financiare pentru anul 2025. Am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative determinate de controlul intern pe care nu le-am identificat pe parcursul misiunii de audit. Obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru

audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a

exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern a „Entității”.

Concluzionăm, cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către Conducere a contabilității pe baza continuității activității și 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.

Situațiile financiare a „Entității” sunt întocmite în conformitate cu regulile generale de ținere a contabilității, cu faptele economice stabilite în *Legea nr. 287/2017*, cu particularitățile contabilității și raportării financiare reglementate, conform SNC cu modificările ulterioare, Planul general de conturi contabile și altor acte normative (regulamente interne, ordine ale „Entității”).

Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținut până la data raportului auditorului.

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.

Considerăm că probele de audit obținute în cadrul petrecerii misiunii de audit sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră de audit.

### **Domeniul de aplicare a misiunii de audit**

Auditul a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) emise de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC).

Raportul auditorului independent a fost întocmit în conformitate cu **ISA și Standardele Naționale de Contabilitate**.

După ce am efectuat procedurile de audit, am acumulat teste și documente primare confirmative, putem afirma cu un grad suficient de certitudine că situațiile financiare pentru anul 2025 corespund datelor contabile și a documentelor justificative primare.

Evidența contabilă a mijloacelor financiare se ține în monedă națională (MDL), plățile stabilite în valută străină se efectuează de asemenea în monedă națională (MDL), aplicându-se cursul oficial stabilit de BNM la ziua achitării prin transfer la contul bancar.

Urmare a auditului final exercitat, înregistrările financiare de contabilitate și de management financiar-contabil sunt considerate a fi conforme. Registrele contabile, precum și elementele conturilor oferă o imagine fidelă și corectă a situațiilor financiare prezentate ale „Entității” înregistrate la data de 31 decembrie 2025 și sunt în conformitate cu prevederile *Legii nr. 287/2017* și cu SNC.

Raportul nostru este exclusiv în scopul prevăzut la primul paragraf al acestui raport și pentru informarea Dumneavoastră și nu trebuie utilizat pentru orice alt scop sau de a fi distribuit altor părți. Acest raport se referă numai la conturile și elementele specificate

mai sus și este exclusiv pentru necesitățile Fondatorului – Agenția Proprietății Publice, Consiliului de Administrație și Administratorului „Entității” auditate.

„Entitatea” este în drept să obțină venituri din alte surse neinterzise de lege, care pot fi utilizate în conformitate cu Planul de activitate, aprobat de Consiliul de Administrație.

Agenția Proprietății Publice este autoritatea administrativă centrală din subordinea Guvernului, care implementează politica statului în domeniile de activitate ce îi sunt încredințate.

Comunicăm, persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a misiunii de audit, precum și principalele constatări efective ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului și care reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră, ce realizează prezentarea fidelă a raportării economice și financiare. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta, o declarație, că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate situațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție corespunzătoare.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele cu guvernanta, le stabilim pe 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 independent, cu excepția cazului, în care legile și reglementările interzic prezentarea publică a aspectului său, a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru, deoarece ne preconizează în mod rezonabil că beneficiile de interes public să fie depășite de consecințe ale acestei comunicări.

### **Perspectivile de dezvoltare a „Entității”**

Prioritățile „Entității” vor fi orientate pe îndeplinirea Planului de activitate și Devizului de venituri și cheltuieli.

### **Alte aspecte pozitive**

În rezumat, sinteza aspectelor constatate pe perioada derulării procedurii de colectare și prelucrare a probelor și informațiilor este înregistrată cu aspecte pozitive și anume – conformarea procesului de armonizare a normelor și procedurilor interne cu legislația națională.

Urmare a exercitării misiunii de audit prin metoda examinării documentelor ce au fost prezentate, prin acumularea probelor, prin proceduri de fond și analitice (confirmarea informației financiare, analiza comparativă a datelor înregistrate în situațiile financiare pe anul 2025), precum și prin aplicarea operațiunilor financiare, exprimăm opinia modificată.

După ce am efectuat procedurile de audit, putem afirma cu un grad suficient de certitudine că situațiile financiare pentru anul 2025 corespund datelor contabile și a documentelor justificative – **toate plățile în moneda națională (MDL) au fost operate prin conturile bancare.**

În ceea ce privește responsabilitatea Conducerii, ISA 570 revizuit impune cerințe suplimentare privind evaluarea metodei utilizate, a ipotezelor semnificative și a datelor, care stau la baza analizei continuității activității. Aceste cerințe se aplică indiferent dacă au fost sau nu identificate evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative.

În situațiile în care planurile Conducerii se bazează pe sprijin financiar din partea terților sau a părților afiliate, inclusiv a proprietarului-administrator, standardul introduce o cerință explicită de evaluare a intenției și capacității acestor părți de a furniza sau menține sprijinul financiar necesar.

Urmare, misiunii de audit efectuate, înregistrările financiare de contabilitate și de management sunt considerate a fi conforme. Registrele contabile, precum și elementele conturilor contabile oferă o imagine fidelă și corectă a situațiilor financiare prezentate ale „**Entității**”, înregistrate la data de 31 decembrie 2025 și sunt în conformitate cu prevederile *Legii nr. 287/2017* și cu SNC.

Auditul a relevat obținerea unei baze rezonabile și consemnarea că situația financiară raportată de către Conducerea „**Entității**” pentru anul de gestiune 2025 este înregistrată fără deficiențe semnificative, performanța economico-financiară este definită prin stabilitate, dar indicatorii de performanță care apreciază nivelul calitativ superior ale activității „**Entității**” în anul 2025, unele înregistrează o creștere moderată, altele descreștere rezultată din transmiterea activelor cu „titlul gratuit” la Decizia Fondatorului, precum și operațiunile economico - financiare și tranzacțiile financiare, în ansamblu, sunt conforme reglementărilor legislative.

### **Raport privind alte dispoziții legale și de reglementare**

În conformitate cu prevederile art. 24 din **Regulamentul cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare ale întreprinderilor de stat/municipale, al societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50 % din capitalul social**, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875/2015 (*în continuare – Regulamentul nr.875/2015*), Conducerea „**Entității**” are obligația de a elabora pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexă la Regulamentul menționat.

**Scopul auditului** a constat în evaluarea conformității evidenței contabile privind înregistrările și gestionarea patrimoniului public ale „**Entității**”, precum și a impozitării bunurilor imobile. Reieșind din complexitatea și specificul sferei de abordare a auditului,

**Licența Seria A MMII nr. 042258, nr. înreg registrul  
electronic cspa 1902008, c/f 1009600041917**

15

R. Moldova, mun. Chișinău, or. Durlești, str. P. Rareș, 17  
tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: [auditmodern29@gmail.com](mailto:auditmodern29@gmail.com); [miron.galina1962@gmail.com](mailto:miron.galina1962@gmail.com)

din aspectele semnificative determinate prin materialitatea calitativă și cantitativă urmare a evaluărilor preliminare, din resursele umane disponibile în cadrul misiunii de audit, fiind supuse auditării obligatorii, **conform prevederilor Legii nr. 271 din 15.12. 2017 „privind auditul situațiilor financiare” ale „Entității”**. Pentru atingerea scopului propus și reieșind din cele propuse și identificate, au fost determinate în complex obiective specifice în cadrul misiunii de audit:

1. Conformitatea procesului de identificare, delimitare, înregistrare și evidență a patrimoniului public (bunurilor imobile) asigurate de autoritatea publică;

2. Conformitatea gestionării bunurilor imobile deținute de către instituția publică.

Fondatorul unic al entității este Agenția Proprietății Publice al RM (c.f. 1006601001090), cota de participare –100 % proprietate de stat, capitalul social constituie mărimea de **49.720.373,00 lei**.

Confirmăm că:

- Opinia noastră este în concordanță cu Scrisoarea adresată Consiliului de Administrație al „Entității” și celor însărcinați cu Guvernanța emisă în data de 30 aprilie 2026.

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.

### **Principale elemente contabile din situațiile financiare a Î.S. „Editura Universul” încheiate la data de 31 decembrie 2025**

**Tabelul nr. 4**

| <b>Elemente contabile din Bilanț</b>          | <b>Anul 2024</b>     | <b>Anul 2025</b>     |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Total active imobilizate</b>               | <b>61.854.386,00</b> | <b>29.880.190,00</b> |
| <b>Total active circulante</b>                | <b>22.146.495,00</b> | <b>26.713.882,00</b> |
| <b>Total creanțe pe termen lung</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>alte active imobilizate</b>                |                      |                      |
| Total creanțe pe termen lung- alte activ imob |                      | 0,00                 |
| <b>alte active circulante</b>                 |                      |                      |
| <b>Total creanțe curente</b>                  | <b>9.538.806,00</b>  | <b>11.729.795,00</b> |
| Total creanțe curente-alte active circulante  | 9.538.806,00         | 11.729.795,00        |
| <b>Total creanțe</b>                          | <b>9.538.806,00</b>  | <b>11.729.795,00</b> |
| <i>Valoarea medie a creanțelor curente</i>    | <i>x</i>             | <i>10.634.300,50</i> |
| <b>Total active/pasive</b>                    | <b>84.000.881,00</b> | <b>56.594.072,00</b> |
| <i>Valoarea medie a activelor</i>             | <i>x</i>             | <i>70297476,5</i>    |
| <b>Total Capital Propriu</b>                  | <b>81.108.219,00</b> | <b>54.287.491,00</b> |
| <i>Valoarea medie a capitalului propriu</i>   |                      | <i>67697855</i>      |
| <b>Datorii pe termen lung</b>                 |                      |                      |
| <b>Datorii curente</b>                        | <b>2.892.662,00</b>  | <b>2.300.169,00</b>  |
| <i>Valoarea medie a datoriilor curente</i>    |                      | <i>2596415,5</i>     |
| <i>Total datorii</i>                          |                      | <i>2300169</i>       |
| <b>Venituri din vânzări</b>                   | <b>25129389</b>      | <b>29303590</b>      |
| <b>Profit până la impozitare</b>              | <b>2258107</b>       | <b>-25829083</b>     |

**Licența Seria A MMII nr. 042258, nr. înreg registrul electronic cspa 1902008, c/f 1009600041917**

R. Moldova, mun. Chișinău, or. Durlești, str. P. Rareș, 17

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: [auditmodern29@gmail.com](mailto:auditmodern29@gmail.com); [miron.galina1962@gmail.com](mailto:miron.galina1962@gmail.com)

|                                              |                     |                       |
|----------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>Cheltuieli privind impozitul pe venit</b> | <b>426.454,00</b>   |                       |
| <b>Profit brut</b>                           | 7191407             | 9407350               |
| <b>Profit net</b>                            | <b>1.831.653,00</b> | <b>-25.829.083,00</b> |
| <b>Fluxul net de numerar</b>                 | <b>3.822.724,00</b> | <b>1.894.355,00</b>   |

Din datele tabelului se observă o tendință de creștere a elementelor contabile din Bilanțul Contabil pentru anul 2025.

#### **Evidențierea unor aspecte.**

Conducerea „Entității” a analizat efectele războiului ruso-ucrainean și crizei economice și consideră că situațiile financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2025 sunt afectate de aceste impedimente economice, impunând o serie de restricții la nivelul țării. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect. Evaluarea realizată de Conducerea „Entității” este rezonabilă la momentul emiterii prezentului raport și susține întocmirea situațiilor financiare pentru exercițiul financiar 2025 pe baza unei activități continue.

Programul de activitate pentru anul 2025 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.

#### **Continuitatea activității**

Acest raport, inclusiv opinia, a fost întocmit exclusiv pentru Fondatorul „Entității”, în ansamblu, pentru a putea raporta acele aspecte, pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În exprimarea acestei opinii, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea pentru orice alt scop sau față de orice altă persoană terță la cunoștința căreia poate fi adus acest raport. Conform, Standardelor Internaționale de Audit 570 „Principiul continuității activității” noi am auditat evaluarea managementului cu privire la capacitatea „Entității” de a continua activitatea de bază în viitorul previzibil și realizării planului de activități cu rezultate semnificative prezentate de Administratorul interimar, în cazul dacă, nu va fi supusă modernizării propuse de Fondator și Conducătorul „Entității”, atunci este de menționat, că are suficiente active de a stinge obligațiile de bază ce sunt necesare și principale pentru activitatea continuă de sine stătător.

În cadrul misiunii de audit am analizat raportul privind fluxul mijloacelor bănești ce se întocmește în baza datelor a conturilor contabile. În timpul exercitării misiunii de audit, noi am acumulat proceduri și dovezi de audit ce servesc drept bază pentru exprimarea opiniei asupra situațiilor financiare și calcularea indicilor de bază a „Entității” pentru aprecierea tendințelor pozitive să ia în considerare riscul apariției necorespunderii principiului continuității activității ale „Entității” auditate.

### *Alte aspecte pozitive*

**În rezumat, sinteza aspectelor constatate pe perioada derulării procedurii de colectare și prelucrare a probelor și informațiilor este înregistrată cu aspecte pozitive și anume:**

- implementarea sistemului de control managerial la nivelul „Entității”;
- procesul de armonizare a normelor și procedurilor interne cu legislația națională.

Urmare, exercitării misiunii de audit prin metoda examinării documentelor ce au fost prezentate, prin acumularea probelor, prin proceduri de fond și analitice (confirmarea informației financiare, analiza comparativă a datelor înregistrate), precum și prin aplicarea operațiunilor financiare, **exprimăm opinia noastră.**

Auditul a relevat obținerea unei baze rezonabile și consemnarea că situația financiară raportată de către Conducerea „Entității” pentru anul de gestiune 2025 este înregistrată fără deficiențe semnificative ce necesită de corectat, precum și că operațiunile economico financiare și tranzacțiile financiare, în ansamblu sunt conforme reglementărilor legislative.

**La auditarea aspectelor calitative ale evidenței contabile, ce țin de determinarea datelor reflectate și dezvăluirea informației** s-au exprimat toate aspectele semnificative pe care trebuie să le raportăm Conducerii „Entității” acele aspecte, care le raportăm într-un raport de audit a situațiilor financiare și nu în alte scopuri și că în măsura permisă de lege noi ne asumăm responsabilitatea față de Fondator, Consiliul de Administrație a „Entității” acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul auditorului privind situațiile financiare sau pentru opinia cu rezerve clar formată a situațiilor financiare a perioadei de gestiune anului 2025 și a fluxului capitalului propriu și mijloacelor bănești pentru aceasta, în conformitate cu **Standardele Naționale de Contabilitate.**

Confirmăm că suntem, auditori independenți selectați în bază de concurs în mod cores-punzător de membrii Consiliului de Administrație ale „Entității”. Ambele angajamente sunt efectuate în mod independent și consecvent unul față de celălalt, fără relații de afiliere.

Acest raport a fost discutat și analizat cu Administratorul interimar a „Entității” la data de 30.04.2026.

**Întocmit la data de 30.04.2026**

**Partener de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Marcenco Elena, auditor licențiat (audit general), numărul individual al auditorului în Registrul Public al auditorilor nr. 0802171.**

**În numele S.A., „Consulting-Modern” S.R.L. înregistrată în Registrul public al entităților de audit cu nr. 1902008**

**Administratoare-auditor /Galina MIRON/**

Certificat de auditor nr. AG 000262 din 08.02.2008

Digitally signed by Miron Galina  
Date: 2026.05.11 16:53:59 EEST  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ



**Licența Seria A MMII nr. 042258, nr. înreg registrul electronic cspa 1902008, c/f 1009600041917**

R. Moldova, mun. Chișinău, or. Durlești, str. P. Rareș, 17  
tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: [auditmodern29@gmail.com](mailto:auditmodern29@gmail.com); [miron.galina1962@gmail.com](mailto:miron.galina1962@gmail.com)

### **Auditul anului precedent**

Situațiile financiare ale Î.S. „EDITURA UNIVERSUL” pentru anul 2025 au fost supuse auditului privind confirmarea situațiilor financiare, conform Legii nr. 287/2017.

**Auditul a relevat obținerea unei baze rezonabile și consemnarea că, situațiile financiare raportate de către Conducerea „Entității” pentru anul de gestiune 2025 sunt veridice, înregistrate corect, fără deficiențe semnificative și nu necesită de exercitat corectări, precum și că operațiunile economico-financiare și tranzacțiile financiare, în ansamblu, sunt conforme reglementărilor legislative în vigoare.**

**La auditarea aspectelor calitative ale evidenței contabile ce țin de determinarea datelor reflectate și dezvăluirea informației s-au exprimat toate aspectele semnificative pe care trebuie să le raportăm Administratorului interimar a Î.S. „EDITURA UNIVERSUL” Aspectele care le raportăm într-un raport de audit al situațiilor financiare sunt perfectate în măsura permisă de lege. Noi ne asumăm responsabilitatea față de Fondatorul „Entității” și de Conducerea acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul auditorului independent privind situațiile financiare și pentru opinia nemodificată a situațiilor financiare pentru perioada de gestiune ale anului 2025, în conformitate cu SNC.**

Confirmăm că suntem auditori independenți selectați în bază de concurs în mod corespunzător de membrii Consiliului de Administrație a „Entității”.

Ambele angajamente sunt efectuate în mod independent și consecvent unul față de celălalt, fără relații de afiliere.

Acest raport a fost discutat și analizat cu Contabilul-șef al serviciului evidență contabilă și Administratorul interimar a Î.S. „EDITURA UNIVERSUL” la data de 30.04.2026.

**Partener de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Marcenco Elena, auditor licențiat (audit general), numărul individual al auditorului în Registrul Public al auditorilor nr. 0802171.**

**Întocmit la data de 30 aprilie 2026**

**În numele S.A.„Consulting-Modern” S.R.L., înregistrată în Registrul public al entităților de audit cu nr. 1902008**

**Administratoare-auditor /Galina MIRON/**

Certificat de auditor nr.AG 000262 din 08.02.2008

Digitally signed by Miron Galina

Date: 2026.05.11 16:58:06 EEST

Reason: MoldSign Signature

Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ



**Licența Seria A MMII nr. 042258, nr. înreg registrul  
electronic cspa 1902008, c/f 1009600041917**

R. Moldova, mun. Chișinău, or. Durlești, str. P. Rareș, 17

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: [auditmodern29@gmail.com](mailto:auditmodern29@gmail.com); [miron.galina1962@gmail.com](mailto:miron.galina1962@gmail.com)

## Confirmarea independenței auditorilor

Declarație privind practicile de independență ale SA „Consulting-Modern” SRL, care confirmă, de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independență și toți profesioniștii angajați trebuie să respecte politicile de etică și independență conforme cu Codul de Etică IFAC.

Cerințe de etică și independență (așa cum sunt stabilite de IFAC, precum și reglementările naționale de independență aplicabile).

Cu referință la Î.S. „EDITURA UNIVERSUL” confirmăm faptul că, pentru perioada anului 2025, precum și prin data acestei confirmări, am respectat cerințele de etică relevante, inclusiv de independență, aplicabile la auditarea situațiilor financiare ale „Societății” pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2025.

Confirmăm că, noi echipa de audit, persoanele menționate în scrisoarea de misiune nr. 08-285.01/03.30-2026 din 30 martie 2026 sunt în următoarea componență:

|    |                   |                                         |
|----|-------------------|-----------------------------------------|
| 1. | Miron Galina      | Auditor                                 |
| 2. | Jivalcovschi Igor | Auditor                                 |
| 3. | Bivol Galina      | Contabil practician                     |
| 4. | Marcenco Elena    | Auditor-control calității               |
| 5. | Miron Igor        | Jurist, Contabil practician, Inginer IT |

Echipa de auditori, colaboratori și specialiști ale SA „Consulting-Modern” SRL, am fost auditori independenți în sensul normelor de independență, conform cerințelor de etică și independență, aplicabile la auditarea situațiilor financiare ale Î.S. „EDITURA UNIVERSUL” pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2025 cu următoarele priorități:

❖ nu deținem informații despre orice circumstanțe, care au amenințat sau care pare să amenințe independența noastră;

❖ continuitate privind măsurile de rigoare, precum și monitorizarea serviciilor noastre pentru menținerea conformității în materie de independență, cel puțin până la aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2025 de către Î.S. „EDITURA UNIVERSUL”.

Nu există alte circumstanțe, care afectează capacitatea noastră de a confirma aspectele de mai sus și suntem în cunoștință de cauză despre cele ce au o influență asupra independenței noastre, care ar trebui să fie aduse la cunoștință.

Din cele menționate, mai sus cu referință la problemele de independență, nu deținem alte informații relevante, care ar trebui să fie luate în considerare de către Conducerea Î.S. „EDITURA UNIVERSUL”.

### În numele S.A., „Consulting-Modern” S.R.L.

Str. Veronica Micle, 10 A, of. 5, Chișinău, Moldova  
Înregistrat în Registrul Public al entităților de audit cu nr. 1902008

**Administrator-auditor /Galina Miron/**  
Certificat de auditor nr. AG 000262 din 08.02.2008

Digitally signed by Miron Galina  
Date: 2026.05.11 16:07:06 EEST  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova  
MOLDOVA EUROPEANĂ



**Licența Seria A MMII nr. 042258, nr. înreg registrul  
electronic cspa 1902008, c/f 1009600041917**

R. Moldova, mun. Chișinău, or. Durlești, str. P. Rareș, 17  
tel/fax.022-241-405; mob.069169127  
e-mail: [auditmodern29@gmail.com](mailto:auditmodern29@gmail.com); [miron.galina1962@gmail.com](mailto:miron.galina1962@gmail.com)

## **Rezultatele misiunii de audit.**

### **Evaluarea sistemelor de contabilitate .**

În această etapă, a fost evaluat managementul efectuării operațiunilor financiare și economice ale **Î.S."EDITURA UNIVERSUL"** auditate, precum și metodele de verificare și implementare a acestora.

Modificările semnificative a situațiilor financiare pentru anul de gestiune 2025 în perioada exercitării auditului prin metoda de control intern au fost efectuate și prezentate documentele necesare de serviciul evidență contabilă, care s-au analizat și evaluat de către Societatea de audit **„Consulting-Modern” SRL**.

Am analizat și evaluat situațiile financiare ale **Î.S."EDITURA UNIVERSUL"**, precum și funcționarea sa, ne-am bazat pe documente primare și pe rapoartele prezentate, conform următoarelor criterii:

- ❖ **Formarea de informații complete și exacte cu privire la procesele economice și de afaceri, de performanță sa financiară împreună cu persoanele cu guvernanta din partea „Entității” auditate, acte necesare pentru managementul operațional, precum și pentru utilizarea Fondatorului, de către furnizori și alte organizații interesate;**

- ❖ **Monitorizarea, conformarea, prezența stocurilor, mărfurilor și materialelor, mișcările de proprietate, utilizarea de materiale, sporurile de muncă și resurse economico-financiare utilizate, în conformitate cu normele aprobate de lege și a actelor interne legislative;**

- ❖ **Prevenirea din timp a fenomenelor negative în domeniul economico-financiar, pentru a identifica și mobiliza în interiorul „Entității” - rezerve proprii;**

- ❖ **Respectarea cu forme aplicabile, metode, tehnologii, cerințe ale evidenței contabile și ale actelor juridice a RM;**

- ❖ **Respectarea actelor juridice a RM în domeniul contabilității și a legislației fiscale;**

- ❖ **Conturi contabile exacte și de gestionare Anexa nr. 2 la Politicile Contabile;**

- ❖ **Limitarea posibilă a documentației de evidență financiar-contabilă.**

Evaluarea controlului intern a „Entității”, realizat cu ajutorul unui test bazat pe rezultatele de audit a documentelor primare, contractelor, registrelor de casă și a registrelor de contabilitate, precum:

- ❖ **Personalul serviciului evidență contabilă a „Entității” auditate;**

- ❖ **Analiza impactului de diverși factori de activitate financiar-economică a „Societății” auditate asupra mediului de control.**

Noi am efectuat validarea evaluării sistemului de control în următoarele domenii principale: **realitate, caracterul complet, de autorizare, de precizie, de clasificare și periodicizare ce se înregistrează în contabilitatea tranzacțiilor în afaceri.**

De control intern și de contabilitate:

- ❖ **Sistemul de control intern asupra contabilității imobilizărilor necorporale, **Î.S."EDITURA UNIVERSUL"** auditată are o fiabilitate ridicată.**

- ❖ **Sistemul contabil al activelor necorporale în cadrul **Î.S."EDITURA UNIVERSUL"** este organizat în mod corespunzător.**

- ❖ **Unele aspecte ale politicii contabile, în scop de contabilitate, pentru a se conforma cu legislația Republicii Moldova.**

- ❖ **Politicile contabile pentru scopuri fiscale satisface pe deplin activitatea destinată, adică activitatea de bază și serviciile efectuate sunt desfășurate în conformitate cu**

Devizul de venituri și cheltuieli și genurile de activitate înregistrate a **Î.S.”EDITURA UNIVERSUL”** auditate.

**Prelevarea probelor de audit s-a efectuat prin:**

❖ **Cifra de afaceri: metoda de selecție aleatoare.**

❖ **Metoda de echilibru: documente de test solide.**

Erorile sistematice de bază:

Încalcări sistematice în procesul de audit nu a fost detectate.

Comentarii la secțiunea de conformare:

Politicile contabile ale **Î.S.”EDITURA UNIVERSUL”** auditate sunt întocmite pe principii pentru a determina durata de funcționare a activelor necorporale și corporale cu singura metodă de încărcare - „drept”.

**Î.S.”EDITURA UNIVERSUL”** în conformitate cu Regulamentul intern, conform **Legii RM „Cu privire la antreprenoriat și întreprinderi” nr. 845-XII din 03.01.1992** în calitate de agent economic, desfășoară activitatea sa de întreprinzător, cu drepturi depline în calitate de persoană juridică, din momentul înregistrării la Camera Înregistrării de Stat, persoane juridice asigură integritatea, folosirea judiciară a bunurilor transmise în capitalul social, gestiune economică, sunt înregistrate corect în evidența contabilă, conform registrelor contabile și legislației în vigoare din RM.

❖ **Concluzii la Secțiunea de audit.**

„*Probele de audit*” au fost obținute din totalitatea informațiilor utilizate de echipa de audit pentru emiterea unei concluzii pe care se bazează opinia de audit nemodificată și sunt incluse toate informațiile conținute în înscrierile și registrele contabile, care stau la baza situațiilor financiare raportate, precum și a altor informații acumulate în perioada exercitării misiunii de audit.

Echipa de audit a desfășurat misiunea de audit, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. S-a planificat și s-a efectuat auditul cu scopul de a obține probe semnificative în baza documentelor primare prezentate de **Î.S.”EDITURA UNIVERSUL”**, precum și dovezi că situațiile financiare nu conțin denaturări majore. Misiunea de audit a inclus examinarea, pe baza de teste, proceduri și dovezi de audit, privind valorile și prezentările de informații din situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2025.

Conducerea și persoanele responsabile cu guvernanta ale **Î.S.”EDITURA UNIVERSUL”** auditate, sunt responsabile de întocmirea situațiilor financiare pentru anul 2025, anexelor, notelor explicative, pe baza evidenței contabile pentru perioada de gestiune auditată. Prin efectuarea unor astfel de proceduri de audit, auditorul a stabilit că evidența contabilă este consecventă la nivel intern și este de acord cu situațiile financiare aprobate și prezentate. Misiunea de audit a obținut suficiente probe pe care să se fundamenteze opinia de audit asupra situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2025. De asemenea, echipa de audit a obținut și alte probe de audit prin metode indirecte, pe care le-am identificat în cadrul misiunii de audit. Misiunea de audit a inclus și evaluat principiile contabile, balanțele de inventariere a conturilor contabile, cu participarea

noastră la inventarierea anuală petrecută la „Entitate” la finele perioadei de raportare anuală, actele de verificare cu debitorii și creditorii, au fost folosite și identificate estimările semnificative ce au fost efectuate de către conducere și de noi verificate, precum și am evaluat prin metode aleatorii în mod selectiv, soldurile la conturile pe elemente contabile necesare, precum și prezentările generale a situațiilor financiare pentru perioada de gestiune încheiată la 31.12 ale anului 2025.

În cadrul misiunii de audit petrecute la „Entitate” de către echipa de audit al societății noastre cu specialiștii cu guvernanta din partea entității vre-o denaturare sau eroare majoră nu au fost detectate sau careva încălcări nu au fost înregistrate și se menționează activitatea eficientă, continuă și fără riscuri semnificative, obținând în ultima perioadă de gestiune economică analizate pierdere netă în mărime de (-25.829,1) mii lei, mai puțin față de anul precedent cu (-27.660,7) mii lei sau cu 93,4 %, clasificându-se ca inefficientă în anul 2025, necâtând că s-au înregistrat venituri din vânzări din activitatea de bază în mărime de 25.129,4 mii lei, mai majore față de anul 2024 cu 4.174,2 mii lei sau cu 16,6 % mai mult, fiind un an restricționat de situația excepțională și situația de război din țara vecină.

**Administratoare-auditor / Galina Miron**  
**Certificat de auditor nr. AG 000262 din 08.02.2008**

Digitally signed by Miron Galina  
Date: 2026.05.11 16:52:20 EEST  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova  
MOLDOVA EUROPEANĂ



**Licența Seria A MMII nr. 042258, nr. înreg registrul  
electronic cspa 1902008, c/f 1009600041917**

R. Moldova, mun. Chișinău, or. Durlești, str. P. Rareș, 17  
tel/fax.022-241-405; mob.069169127  
e-mail: [auditmodern29@gmail.com](mailto:auditmodern29@gmail.com); [miron.galina1962@gmail.com](mailto:miron.galina1962@gmail.com)