



Auditing firm. 84/1, A.Mateevici str., Chisinau, Moldova, IBAN MD05EC000000225187162748 in CB "EuroCreditBank" SA, ECBMMD2X, fiscal code 1003600029218, VAT code 0500392, tel. 23-25-50, 23-25-51, fax. 23-25-54, www.molda auditing.md, e-mail: office@molda auditing.md

Firma de audit, MD-2009, Moldova, Chisinau, Str. A.Mateevici, 84/1,; IBAN MD05EC000000225187162748 in BC "EuroCreditBank" SA, ECBMMD2X codul fiscal 1003600029218, codul TVA 0500392, tel. 23-25-50, 23-25-51, fax. 23-25-54, www.molda auditing.md, e-mail: office@molda auditing.md

Аудиторская фирма, Молдова, Кишинев, ул. А. Матеевич 84/1,; IBAN MD05EC000000225187162748 в КБ "EuroCreditBank" АО, ECBMMD2X, фискальный код 1003600029218, код НДС 0500392, тел. 23-25-50, 23-25-51, факс. 23-25-54 www.molda auditing.md, e-mail: office@molda auditing.md

"MOLDAUDITING" S.R.L.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE ACȚIONARIII SOCIETĂȚII PE ACȚIUNI „FRANZELUȚA”

28 martie 2018

mun. Chișinău

OPINIA AUDITORULUI INDEPENDENT

Am auditat situațiile financiare ale Societății pe acțiuni "Franzeluța" (în continuare „Entitatea”) care cuprind bilanțul pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2017, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situațiile financiare atașate reflectă în mod sincer și fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății pe acțiuni "Franzeluța" la data de 31.12.2017 și rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar și modificările capitalurilor proprii pentru perioada anului încheiat la această dată, conform Standardelor Naționale de Contabilitate și Legii contabilității Republicii Moldova Nr.113-XVI din 27.04.2007.

BAZA PENTRU OPINIE

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Conform acestor Standarde trebuie să planificăm și să desfășurăm auditul, cu scopul de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin erori semnificative. Un audit include examinarea, pe bază de teste, a elementelor probante care justifică sumele și prezentările. Un audit include de asemenea, analiza principiilor contabile folosite și estimărilor semnificative ale conducerii, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare. Suntem independenți față de Entitate conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili. Considerăm că auditul efectuat de noi asigură o bază rezonabilă pentru formarea opiniei noastre.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII ȘI CELOR ÎNSĂRCINAȚI CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru un control intern de natură a fi considerat necesar de către conducere pentru a permite pregătirea situațiilor financiare care nu conțin denaturări semnificative, fie ca urmare a fraudei sau erorii.

La pregătirea situațiilor financiare Conducerea Entității este responsabilă pentru evaluarea corectă a posibilității Entității de a activa continuu, pentru folosirea metodelor de evidență contabilă bazate pe principiu continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

Cei însărcinați cu guvernanta sunt responsabili pentru supravegherea procesului de raportare al Entității.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

- ✓ Responsabilitatea noastră constă în exprimarea unei opinii asupra acestor situații financiare, în baza auditului efectuat de noi. ✓
- ✓ Obiectivul nostru este obținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor erori sau fraude. ✓
- Asigurarea rezonabilă este o asigurare sporită, dar nu garantează că un audit petrecut în conformitate cu ISA v-a detecta în toate cazurile denaturările existente.
- Denaturările apărute ca urmare a unor erori sau fraude vor fi considerate materiale dacă individual sau agregate acestea ar putea influența luarea unor decizii economice de către utilizatorii situațiilor financiare, bazate pe aceste situații financiare.
- ✓ În cadrul unui audit, petrecut în conformitate cu ISA noi folosim raționamentul profesional bazat pe scepticism. Noi de asemenea:
 - ✓ Identificăm și evaluăm riscul denaturărilor semnificative a situațiilor financiare ca urmare a fraudelor și erorilor, planificăm și petrecem procedurile menite de a acoperi aceste riscuri și obținem suficiente dovezi pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare decât

pentru una care rezultă din eroare, fraudă poate implica complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau suprareglarea controlului intern.

- ✓ • Obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit, în scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și pentru destinația exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al organizației.
- ✓ • Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente realizate de către conducere.

• Concluzionăm privind oportunitatea utilizării de către conducere a principiului continuității activității și, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă legată de evenimente sau condiții care pot pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea Entității de a activa continuu. Dacă putem concluziona că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul nostru de audit la informațiile aferente în situațiile financiare sau, în cazul în care astfel de informații sunt inadecvate, vom modifica opinia noastră. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit.

- ✓ Noi comunicăm cu cei însărcinați cu guvernanta în ceea ce privește, printre altele, domeniul de aplicare planificat și calendarul de audit și a constatărilor de audit semnificative, inclusiv orice deficiențe semnificative în controlul intern pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.

DIRECTOR GENERAL,

„MOLDAUDITING” S.R.L.

AUDITOR CERTIFICAT

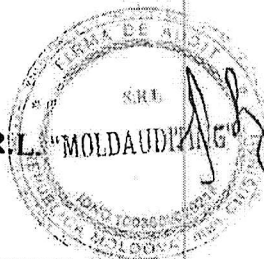
ÎNREGISTRAT LA MINISTERUL FINANTELOR

REPUBLICII MOLDOVA

CU NUMĂRUL #000006

Licența de activitate

A MMII Nr. 051467



PAVEL BODAREV