



MOLDAUDITING SRL
AUDIT ȘI CONSULTING

Str. Mateevici 84/1,
MD-2012, Chișinău, Moldova
Tel (+3732) 23-25-50 / 23-25-51,
Fax (+3732) 23-25-54
E-mail: office@molda auditing.md
www.molda auditing.md

**RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI
PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ALE
C.I.E. «MOLDEXPO» S.A.
PENTRU ANUL 2018**

CĂTRE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE C.I.E. «MOLDEXPO» S.A.

14 MAI 2019

OPINIA CALIFICATĂ

Am auditat situațiile financiare ale **Centrului Internațional de Expoziții „Moldexpo” Societate pe Acțiuni** (în continuare - Societate) care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, 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, cu excepția efectelor descrise în paragraful „Bază pentru opinia calificată” al raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a CIE ”Moldexpo” SA la data de 31.12.2018, și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și Legii contabilității Republicii Moldova Nr.113-XVI din 27.04.2007.

BAZA PENTRU OPINIA CALIFICATĂ

În componența reanțelor Societății, la situația din 31.12.2018 sunt înregistrate creanțe cu termen de prescripție mai mare de 3 ani în sumă de 2 842 041 MDL (vezi Nota 3), creanțe care prezintă indicii de depreciere totală. Aceste creanțe nu au fost achitate nici după

perioada de gestiune, precum și, conform explicațiilor juristului, deși au fost depuse eforturi de durată cu acești contragenți, rezultate pozitive nu au fost înregistrate. Acești contragenți sunt într-o situație financiară nefavorabilă (creanța nu are garanție de acoperire și posibilitatea de achitare a ei este dubioasă).

Considerăm necesar crearea unui provizion privind datoriile compromise aferent acestei sume. Dacă ar fost luat în considerare de către conducere ajustarea propusă de noi, cheltuielile Societății ar fi crescut, iar creanțele și profitul net ar fi scăzut cu suma de 2 842 041 MDL.

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Companie, conform cerințelor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili. Considerăm, că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru formarea opiniei noastre.

ALTE INFORMAȚII

Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Alte informații cuprind raportul conducerii, alte informații cuprinse în raportul anual dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă celelalte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare cu privire la acestea. În legătură cu auditul nostru al situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi celelalte informații și, în acest sens, să luăm în considerare dacă celelalte informații sunt consecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele noastre obținute în cadrul auditului. Dacă, pe baza muncii pe care am efectuat-o, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, trebuie să raportăm acest fapt. Nu avem nimic de raportat în această privință.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII ȘI A CELOR ÎNSĂRCINAȚI CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

Conducerea Societății 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 Societății este responsabilă pentru evaluarea corectă a posibilității Societății 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 Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE

Responsabilitatea noastră constă în exprimarea unei opinii asupra acestor situații financiare, în baza auditului efectuat de noi.

Obiectivul nostru este obținerea unei o 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.

Directorul General
al "Mol auditing" S.R.L.
Auditor



Pavel Bodarev

Certificatul de calificare
AG 000006 din 08.02.08