

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

**RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI
PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ALE
C.I.E. «MOLDEXPO» S.A.
PENTRU ANUL 2017**

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

4 MAI 2018

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 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, 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 31.12.2017, 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 cadrul creanțelor Societății, la situația din 31.12.2017 sunt înregistrate creanțe cu termen expirat în sumă de 2 970 805 MDL (vezi Nota 3), creanțe care prezintă indicii de depreciere totală. Aceste creanțe nu au fost confirmate de debitori, 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. Nu am putut confirma aceste sume nici prin efectuarea procedurilor alternative.

Astfel, având în vedere că nu am putut obține dovezi suficiente și adecvate pentru a putea confirma încasarea acestor creanțe în viitor, 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 2 970 805 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 guvernarea 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 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 informatiile aferente in situatiile financiare sau, in cazul in care astfel de informatii sunt inadecvate, vom modifica opinia noastra. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului nostru de audit.

Noi comunicam cu cei insarcinati cu guvernanta in ceea ce priveste, printre altele, domeniul de aplicare planificat si calendarul de audit si a constatariilor de audit semnificative, inclusiv orice deficiente semnificative in controlul intern pe care le identificam pe parcursul auditului nostru.

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

Auditor

Certificatul de calificare

AG 000006 din 08.02.08



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Pavel Bodarev".

Pavel Bodarev