



26.04.21 Esh

ORGANIZATIA DE AUDIT LRI ESTIM SRL

MD-2020, mun. Chișinău, str. Ceucari, 5/2, of. 11

IDNO 1005600027045, IBAN: MD26AG000000002251457123

la BC Moldova Agroindbank S.A. suc. Miron Costin or. Chișinău AGRMDMD2x710

Licența pentru activitatea de audit № A MMII Nr. 051656 valabila până la 15 mai 2021

Tel: (022) 31-59-38, mobil:069143083, e-mail:auditestim@gmail.com, www.auditestim.md

Nr. 03/31mn
din 23 aprilie 2021

Digitally signed by Spînu Raisa
Date: 2021.04.23 18:56:07 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către:

Conducerea C.I.E "MOLDEXPO" SA

Persoanele responsabile cu guvernarea (Consiliului de Administrație)

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale C.I.E "MOLDEXPO" S.A. (în continuare *Entitatea*) care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2020, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercitiului încheiat la acea data (01.01.2020-31.12.2020), precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectului descris în secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate, prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a *Entității*, la data de 31.12.2020 și performanța sa financiară aferentă exercitiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, Standardele Naționale de Contabilitate și modificările lor ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

Conform Ordinului Directorului general al CIE "MOLDEXPO" SA nr 54-A din 16.11.2020 s-a decis de a amâna efectuarea inventarierii anuale a bunurilor, care aparțin CIE "MOLDEXPO" SA, în legătura cu imposibilitatea accesului în incinta clădirilor în urma instituirii Centrului "COVID" pe teritoriul Societății și transmiterii bunurilor în folosință temporară gratuită Consiliului municipal Chișinău (IMSP Spitalul Clinic "Sfânta Treime") conform HG nr.715 din 23.09.2020 "cu privire la transmiterea în folosință a unor bunuri imobile". Prin urmare, în

legatura cu faptul ca inventarierea bunurilor a fost aminata, nu am putut să participăm și să obținem informații convingătoare prin mijloace alternative cu privire la cantitățile de stocuri deținute la 31 decembrie 2020.

➤ Entitatea, în calitate de reclamant, este implicată în mai multe litigii, privind recuperarea creanțelor compromise, care la momentul emiterii acestui Raport, conform datelor prezentate de consultantul juridic (BAA AVORNIC și PARTENERII) în Comunicatul f/n din 25.03.2021, constituie 6,9 mln. lei. Totodată, menționăm că la data de 26.05.2020, Entitatea a fost acționată în judecată de Proera Grup SRL, care pretinde: prejudiciul material în valoare de 187'130 lei, venit ratat în valoare 51'643'499 lei și prejudiciu moral în valoare de 500'000 Euro. Finalitatea acestor litigii precum și recuperarea creanțelor prezintă un grad înalt de incertitudine. Menționăm, că la data raportării, nu au fost create provizioane (corecții) aferente creanțelor compromise și datoriilor contingente. Recuperabilitatea acestor creanțe depinde de rezultatele măsurilor care vor fi luate de factorii de decizie în privința plății (instanța de judecată, administratorul insolvenței, executorul judecătoresc, etc). În aceste circumstanțe, Conducerea Entității nu dispune de informații suficiente, care să-i permită să evalueze recuperabilitatea acestor creanțe cit și plata datoriei. În absența unor astfel de estimări sau a altor probe de audit, noi nu am fost în măsură să estimăm valoarea totală a provizioanelor care vor fi create în legatura cu situațiile menționate mai sus.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). 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 *Entitate*, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte informații

Conducerea este responsabilă pentru fidelitatea altor informații. Alte informații includ Raportul conducerii, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru cu privire la acestea.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legatură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care noi le-am obținut în decursul 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, ni se solicită să raportăm acest fapt. În această privință, nu avem nimic de raportat.

Referitor la raportul conducerii, noi am citit acest raport și declarăm următoarele:

- a) în raportul conducerii nu am identificat informații, care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.
- b) raportul conducerii, identificat mai sus, prezintă în toate aspectele semnificative informațiile prevăzute la art. 23 al Legii contabilitatii si raportării financiare nr 287 din 15.12.2017.
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite pe parcursul misiunii de audit efectuate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, cu privire la Entitate și mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr 287 din 15.12.2017 în vigoare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Atunci când întocmește situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității *Entității* de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte legate de continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze *Entitatea* sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afara de acestea.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt răspunzătoare pentru supravegherea procesului de raportare financiară al *Entității*.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când ea există. Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau eroare și sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea vor

influența, individual sau colectiv, deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA-urile, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, elaborăm și efectuăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem suficiente probe de audit adecvate care asigură baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât pentru una cauzată de eroare, dat fiind faptul că fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări eronate sau eludarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al *Entității*.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații aferente realizate de conducere.
- Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare al modului în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, iar pe baza probelor de audit obținute, la măsura în care există o incertitudine semnificativă referitoare la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea *Entității* de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor de informații aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări nu sunt adecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare ar putea determina încetarea activității *Entității*.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria de acoperire și plasarea în timp planificata a auditului, precum și rezultatele de audit importante, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Spînu Raisa



Auditor certificat pentru auditul general,

Certificatul de calificare al auditorului, seria: AG nr :000046 din 08.02.2008.

În numele:

Societății de Audit O.A. LRI ESTIM SRL

Înregistrată în Registrul de stat al societăților de audit,

În baza Licenței Seria: A MMII nr: 051656 din 16 mai 2016.

Adresa societății de audit: MD-2020, mun. Chișinău, str. Ceucari, 5/2, of 11.

Data emiterii Raportului auditorului - 23 aprilie 2021.

