

/Logo:
EY
Construind o lume
care muncește mai bine/

Ernst & Young SRL
51 Alexandru cel Bun str.
Chișinău MD+2012
Republica Moldova

Tel: +373 22 214040
Fax: +373 22 214044
ey.com

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către asociații OCN "Microinvest" SRL

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinia

Am auditat Situațiile Financiare ale OCN "Microinvest" SRL (în continuare Societatea), care cuprind situația poziției financiare la 31 decembrie 2020, situația profitului sau pierderii și altor venituri globale, situația modificărilor de capital, situația fluxului de numerar pentru anul 2020 și sumarul politicilor contabile și a altor informații explicative.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a Societății la 31 decembrie 2020, a performanței financiare și a fluxului de numerar pentru anul financiar încheiat, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Baza opiniei

Noi am efectuat Auditul în conformitate cu Standardelor Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat în secțiunea aferentă Responsabilităților auditorului pentru auditul situațiilor financiare. Suntem independenți față de Societate conform Codului Internațional de etică al contabililor profesioniști (inclusiv Standardele Internaționale de Independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabilii Profesioniști (codul IESBA) concomitent cu cerințele etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova. Totalitatea responsabilităților etice au fost îndeplinite conform cerințelor menționate și a codului IESBA. Considerăm ca probele de audit obținute sunt suficiente și relevante pentru a constitui baza opiniei noastre.

Evidențierea unor aspecte

Atragem atenția către Nota 26 – Evaluarea continuității activității Companiei, concomitent cu mențiunile din Nota 17 – Împrumuturi și Nota 27 – Evenimente Ulterioare, care descriu evoluția curentă a Societății, îmbunătățirea continuă a activităților și estimările utilizate de Management în analiza abilității Companiei de ași continua activitatea în contextul economic afectat de pandemia COVID-19. Opinia noastră nu este modificată în contextul acestora.

Alte informații

Alte informații includ Raportul Conducerii, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit aferente acestora. Managementul Societății este responsabil pentru alte informații.

/Ștampila: *În scopuri de identificare
ERNST & YOUNG
Semnat /semnătura/
Data 21/04/21 /

Opinia noastră de audit aferentă situațiilor financiare a Societății nu acoperă alte informații și nu asigurăm nici o concluzie asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră ca auditor este de a citi aceste alte informații, de a analiza dacă acestea nu sunt, în mod semnificativ, în neconcordanță cu situațiile financiare și cu datele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să conțină erori semnificative. Dacă în urma analizei efectuate, sunt depistate erori semnificative aferente acestor alte informații, avem obligația de raportare a faptului.

În acest sens, declarăm ca nu avem nimic de raportat.

Responsabilitatea managementului și a persoanelor responsabile de guvernare pentru situațiile financiare

Managementul Societății este responsabil pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară împreună cu toate modificările și clarificările ulterioare, și pentru acel controlul intern necesar pentru întocmirea situațiilor financiare fără denaturări semnificative cauzate de erori sau fraude.

În procesul elaborării situațiilor financiare, managementul este responsabil de a evalua abilitatea Societății de a-și desfășura activitatea conform principiului de continuitate a activității, dezvăluind, după caz, chestiuni aferente continuității activității și folosirea principiului continuității activității în contabilitate în afara de cazul când managementul intenționează să lichideze Societatea, să îi cesioneze operațiunile sau în cazul în care managementul nu are nici o alternativă reală de acțiune într-un alt mod.

Responsabilitățile auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, luate în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative cauzate de erori sau fraude și de a emite un raport de audit care să includă opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, însă nu este o garanție că un audit desfășurat conform standardelor ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, în cazul existenței acesteia. Denaturările pot fi cauzate de fraude și erori, fiind considerate semnificative atunci când se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, atât la nivel individual cât și luate în ansamblu, vor putea influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor situații financiare. Ca parte componentă a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exprimăm analiza și opinia profesională și ne menținem scepticismul profesional pe parcursul întregului audit. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate de fraude și/sau erori, stabilim și efectuăm procese de audit care răspund acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și relevante pentru a sta la baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei

/Ștampila: *În scopuri de identificare
ERNST & YOUNG
Semnat /semnătura/
Data 21/04/21 /

denaturări semnificative cauzate de fraude este mai ridicat comparativ cu cel de nedetectare a denaturării cauzate de erori, deoarece fraudă include în sine complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.

- Înțelegem și analizăm procesul de control intern relevant pentru audit în scopul stabilirii procedurilor de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării opiniei asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de concordanță între politicile contabile utilizate, gradul de rezonabilitate a estimărilor contabile și informațiile dezvăluite de către managementul Societății.
- Concluzionăm asupra caracterului adecvat al utilizării de către management a principiului de continuitate a activității în contabilitate și determinăm, în baza probelor de audit obținute, existența unei incertitudini semnificative cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul concluzionării unei astfel de incertitudini, suntem obligați de a nota faptul în situațiile financiare aferente, iar în cazul în care acestea sunt inadecvate de a ne modifica opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute pînă la data semnării prezentului raport. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile ulterioare pot determina ca Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului sus-menționat.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv cel a informațiilor prezentate și măsura în care acestea reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră corectă.

Pe parcursul desfășurării auditului, comunicăm persoanelor responsabile de întocmirea și administrarea situațiilor financiare obiectivele planificate și programarea în timp a auditului precum și constatările semnificative, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern identificate.

Raport cu privire la alte cerințe legale și de reglementare

Suplimentar responsabilităților de raportare conform standardelor ISA descrise în paragraful „Alte informații”, cu privire la Raportul Conducerii, am citit Raportul Conducerii și declarăm următoarele:

- a) În Raportul Conducerii, sub orice aspect semnificativ, nu au fost identificate informații inconsecvente cu informația prezentată în situațiile financiare la data de 31 decembrie 2020;
- b) Raportul Conducerii specificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, toată informația solicitată prin articolul 23 din Legea Contabilității și a Raportării Financiare nr. 287 din 15.12.2017.

/Stampila: *În scopuri de identificare
ERNST & YOUNG
Semnat /semnătura/
Data 21/04/21 /

/Logo:
EY
Construind o lume
care muncește mai bine/

- c) pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2020 cu privire la Societate, nu am identificat informații prezentate în Raportul Conducerii care conțin denaturări semnificative.

În numele,
ICS Ernst & Young SRL
Alexandru cel Bun 51, Chișinău, Republica Moldova
Înregistrat în Registrul Public al entităților de audit cu nr.
1903059

Nume auditor: Galina Gherman /semnătura/

Chișinău, Republica Moldova
21 Aprilie 2021

*Înregistrat în Registrul Public al auditorilor cu nr.
1606103*

/Ștampila: *În scopuri de identificare
ERNST & YOUNG
Semnat /semnătura/
Data 21/04/21 /