

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CATRE MEMBRII IS MOLDELECTRICA

Raport cu privire la Situatiile Financiare

- [1] Am fost angajati sa auditam situatiile financiare anexate ale IS Moldelectrica (denumita in continuare Societatea), care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2015, precum si contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

- [2] Conducerea Companiei are responsabilitatea pentru intocmirea situatiilor financiare care ofera o imagine fidela si corecta in conformitate cu Standardelor Naționale de Contabilitate, aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor RM nr.118 din 06 august 2013 precum si de implementarea si mentinerea unui control intern pentru a permite intocmirea si prezentarea Situatiilor Financiare ce nu contin denaturari semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorului

- [3] Responsabilitatea noastra consta in a exprima o opinie asupra acestor rapoarte financiare in baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul in conformitate cu prevederile Legii privind activitatea de audit nr.61-VI din 16 martie 2007 cu modificarile si completarile ulterioare si Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice si sa planificam si realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.
- [4] Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Companiei pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Companiei. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor luate in ansamblu.



BAKER TILLY

Baza pentru imposibilitatea de a exprima o opinie

- [4] Incepind cu anul 2010, Societatea a fost in calitate de coprit, parte la un litigiu initiat de Energoalyans Ltd impotriva IS "Moldtranselectro" si IS Moldelectrica, cu privire la incasarea datoriei in suma de 521,688 mii MDL pentru energia electrica livrata si penalitati pentru neachitare. Desi in martie 2012, Curtea Suprema de Justitie a emis o decizie irevocabila privind respingerea recursului Energoalyans Ltd cu privire la recunoasterea si incuviintarea silita pe teritoriul Republicii Moldova a deciziei Judecatoriei Economice din regiunea Kiev, respectiva cauza nu a fost niciodata examinata in fond de catre un for judecatoresc al Republicii Moldova. Totodata, incepind cu anul 2011, Societatea a fost parte la un litigiu initiat de Energoalyans Ltd impotriva IS "Moldtranselectro" si IS Moldelectrica, cu privire la incasarea sumei de 186,544 mii MDL reprezentand pierderile inflationiste si costurile efectuarii expertizei judiciare in dosarul cauzei. Totalul acestor sume reevaluate la 31.12.2015 reprezinta o valoare de 708,232 mii MDL. Nu au putut fi obtinute probe suficiente cu privire la stadiile litigiilor de mai sus si nu au fost recunoscute provizioane pentru suma litigiilor in Situatiile Financiare la data de 31 decembrie 2015. Respectiv, noi nu am avut posibilitate sa determinam daca sunt necesare ajustari in Situatiile Financiare la data de 31 decembrie 2015 in ceea ce priveste provizioanele, rezultatul perioadelor precedente, alte cheltuieli precum si rezultatul pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015.
- [5] La data de 31 decembrie 2015, Societatea a realizat un test de depreciere a imobilizarilor care a avut drept rezultat o pierdere din depreciere in valoare de 290,468 mii MDL ce a fost reflectata la nivel global in situatiile financiare ale Societatii intocmite pentru 31 decembrie 2015. Cu toate acestea, alocarea acestei pierderi s-a efectuat numai asupra unor categorii de mijloace fixe, existand astfel conditii care indica asupra faptului ca valoarea de bilant a anumitor mijloace fixe ar putea fi mai mare, respectiv mai mica decit valoarea recuperabila a acestora.

Imposibilitatea de a exprima o opinie.

- [6] Datorita importantei aspectelor mentionate in paragrafele [4] si [5] in Baza pentru imposibilitatea exprimarii unei opinii, noi nu am putut obtine dovezi suficiente de audit pentru a forma baza pentru o opinie de audit. Prin urmare noi nu ne exprimam o opinie asupra situatiilor financiare.

Alte aspecte

- [7] Acest raport, inclusiv opinia de audit, a fost emis exclusiv pentru membrii Societatii si nu ar trebui sa fie utilizat pentru alte scopuri decat cele destinate unui raport de audit financiar. In masura permisa de lege, noi nu acceptam sau nu ne asumam responsabilitatea pentru utilizarea acestui raport in orice alte scopuri sau fata de orice alta persoana la cunostinta careia acest raport ar putea ajunge.

Natalia Volosciuc

Auditor Licentiat

Certificatul de calificare a auditorului seria AG nr.000153 din 8 Februarie 2008.

Licenta din activitatea de audit: Auditul General seria A MMII nr 050310 din 13 Septembrie 2007, valabila pina la 13 Septembrie 2017

ICS Baker Tilly Klitou and Partners SRL
Chisinau, 20 Iunie 2016

