



## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE ACȚIONARUL UNIC AL SOCIETĂȚII MOLDTELECOM SA**

### **Raport asupra situațiilor financiare separate**

- 1 Am auditat situațiile financiare separate anexate ale societății MOLDTELECOM SA (“Societatea”) la data de și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2015, care cuprind contul de profit și pierderi, rentabilitatea capitalului mediu angajat și situația capitalului mediu angajat pentru fiecare unitate de afaceri („Anexa nr. 1” și „Anexa nr. 2”), raportul privind costurile medii ale elementelor rețelei („Anexa nr.3”), raportul privind costurile pe unitate de serviciu („Anexa nr. 4”), sinteza costurilor decontate intern („Anexa nr. 5”) și raportul financiar de reconciliere pentru declarația pe profit și pierderi („Anexa nr. 6”), precum și notele la situațiile financiare separate ce cuprind politicile contabile și estimările folosite care sunt detaliate în „Metodologia privind realizarea evidenței contabile separate” și „Raportul privind metodologia de atribuire detaliată a costurilor, veniturilor și capitalului angajat în cadrul evidenței separate contabile” (împreună „Metodologia pentru întocmirea situațiilor financiare separate”) care fac parte din aceste situații financiare separate.

### **Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare separate**

- 2 Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea acestor situații financiare separate în conformitate cu Hotărârea nr 09/22.04.2011 a ANRCETI modificată prin Hotărârea nr 11/11.03.2014 (împreună, „Hotărârea nr 09/22.04.2011 a ANRCETI”) și cu Metodologia pentru întocmirea situațiilor financiare separate, și pentru controalele interne pe care conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare separate fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

### **Responsabilitatea auditorului**

- 3 Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare separate. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit.

Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare separate nu cuprind denaturări semnificative.

- 4 Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare separate. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare separate, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare separate ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare separate luate în ansamblul lor.
- 5 Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

#### **Bazele opiniei cu rezerve**

- 6 În cadrul sistemului de decontări interne, Societatea a determinat prețul de transfer folosind costurile calculate în baza mecanismelor de alocare completă a costurilor stabilite în Hotărârea nr 09/22.04.2011 emisă de ANRCETI în timp ce, la paragraful 6.4 din Hotărârea nr 09/22.04.2011 emisă de ANRCETI, se stipulează ca în cazul serviciilor de interconectare sau acces, Societatea să folosească prețul utilizat cu alți operatori ca și preț de transfer în cadrul sistemului de decontări interne. Noi nu ne-am putut convinge prin proceduri alternative de audit asupra efectelor celor descrise mai sus asupra acestor situațiilor financiare separate. Raportul nostru de audit asupra situațiilor financiare separate pentru exercițiul 2014 a menționat de asemenea acest aspect.

#### **Opinia cu rezerve**

- 7 În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări care ar fi putut surveni în legătură cu aspectul menționat în paragraful 6, situațiile financiare separate anexate, la data de și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2015, au fost întocmite, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Hotărârii nr 09/22.04.2011 a ANRCETI și cu Metodologia pentru întocmirea situațiilor financiare separate.

#### **Alte aspecte**

- 8 Situațiile financiare separate ale Societății au fost întocmite pe baza cifrelor prezentate în situațiile financiare întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova la data de și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2015 („situațiile financiare statutare”),

ajustate în scopul pregătirii situațiilor financiare separate conform punctului 5 din Metodologia privind realizarea evidenței contabile separate (în scopul evitării dublării decontărilor interne). Aceste situații financiare statutare au fost auditate de un alt auditor care a exprimat, în data de 24 martie 2016 o opinie fără rezerve asupra acestora. Opinia noastră nu conține rezerve cu privire la acest aspect.

- 9 Acest raport este adresat exclusiv acționarului unic al Societății și a fost întocmit în scopul ca Societatea să-și îndeplinească obligația de raportare a situațiilor financiare separate către ANRCETI conform Hotărârii nr 09/22.04.2011. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarului unic al Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarul unic al acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.
- 10 Situațiile financiare separate anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare separate în conformitate cu reglementări și metodologii de întocmire acceptate în țări și jurisdicții altele decât Republica Moldova. De aceea, situațiile financiare separate anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc prevederile Hotărârii nr 09/22.04.2011 a ANRCETI și Metodologia pentru întocmirea situațiilor financiare separate.

*PricewaterhouseCoopers Audit SRL*

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL

31 mai 2016