



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### CĂTRE ACȚIONARUL UNIC AL SOCIETĂȚII MOLDTELECOM SA

#### Opinia cu rezerve

1. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise în paragraful 3 “Bazele opiniei cu rezerve”, situațiile financiare separate anexate, la data de și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017, 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.

#### Situațiile financiare auditate

2. Situațiile financiare separate ale MOLDTELECOM SA (“Societatea”) conțin:
  - Anexa 1 și Anexa 2 - Contul de profit și pierderi la data de și pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2017, care cuprind contul de profit și pierderi, rentabilitatea capitalului mediu angajat și situația capitalului mediu angajat pentru fiecare unitate de afaceri;
  - Anexa 3 - Raportul privind costurile medii ale elementelor rețelei pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2017;
  - Anexa 4 - Raportul privind costurile pe unitate de serviciu pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2017;
  - Anexa 5 - Sinteza costurilor decontate intern pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2017
  - Anexa 6 - Raportul financiar de reconciliere pentru declarația pe profit și pierderi pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2017
  - Notele la situațiile financiare separate ce cuprind Politicile contabile și estimările folosite 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.

## **Bazele opiniei cu rezerve**

### **3. Preturile de transfer pentru decontările interne**

În cadrul sistemului de decontări interne Societatea a folosit prețul de transfer determinat utilizând costurile calculate în baza mecanismului de alocare completă a costurilor, stabilit prin Hotărârea nr 09/22.04.2011 a ANRCETI. În același timp, paragraful 6.4 din aceeași hotărâre menționează că pentru serviciile de interconectare sau acces Societatea va folosi ca preț de transfer în cadrul sistemului de decontări interne prețul practicat în relație cu alți operatori. Raportul nostru de audit asupra situațiilor financiare separate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 a menționat acest aspect.

În cadrul calculației costurilor decontate intern între unitățile de afaceri, sumele decontate intern între Unitatea de afaceri "Rețea de bază" și Unitatea de afaceri „Rețea mobilă cu ridicata”, estimate de Societate la 62,960,029 MDL, au fost calculate diferit în raport cu modalitatea de calcul pentru decontările interne dintre celelalte unități de afaceri, iar efectul lor asupra Situațiilor Financiare Separate nu a fost prezentat complet.

Noi nu am putut determina prin proceduri de audit alternative efectele aspectelor descrise mai sus asupra acestor Situații Financiare Separate.

Am desfășurat auditul nostru 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 separate” din raportul nostru. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

## **Independența**

4. Suntem independenți față de Societate, conform Codului de Etică al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform Codului IESBA.

## **Alte aspecte**

5. 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 2017 („situațiile financiare statutare”), ajustate în scopul pregătirii situațiilor financiare separate conform punctului 5 din Metodologia privind realizarea evidenței contabile separate. Noi nu am auditat situațiile financiare statutare. Aceste situații financiare statutare au fost auditate de un alt auditor care a exprimat, în data de 15 martie 2018 o opinie cu rezerve pentru neparticiparea auditorului la procedurile inventarului fizic a activelor imobilizate ale Societății. Opinia noastră nu conține rezerve cu privire la acest aspect.

Acest raport este adresat exclusiv acționarului unic al Societății și a fost întocmit în scopul îndeplinirii obligației Societății 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.

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 Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova, Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS") sau 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 Metodologiei pentru întocmirea situațiilor financiare separate.

#### **Responsabilitățile Conducerii pentru situațiile financiare separate**

6. 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, pentru a determina dacă Metodologia pentru întocmirea situațiilor financiare separate, așa cum a fost ea definită de Conducere, corespunde scopurilor ANRCETI și pentru controalele interne pe care Conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare separate fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

#### **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare separate**

7. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare separate, 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 va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate determina, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare separate.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional în decursul auditului. De asemenea, noi:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzata fie de fraudă fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către Conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare al utilizării de către Conducere a principiului continuității activității ca bază contabilă și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare separate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, 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 pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare separate, incluzând descrierile aferente și măsura în care tranzacțiile și evenimentele care stau la baza situațiilor financiare separate sunt reflectate în mod fidel.

Comunicăm Conducerii printre alte aspecte, ariile planificate și desfășurarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

ICS PricewaterhouseCoopers Audit SRL

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL

30 iunie 2018