



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

# RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Conducerea  
S.A. „EnergoCom”

## Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Noi am exercitat auditul Situațiilor Financiare ale Societății pe Acțiuni „EnergoCom” (în continuare „EnergoCom” S.A., sau entitate, după caz - Societate), care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2019, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu* și *Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercițiului încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

### Opinie

*În opinia auditorului, Situațiile financiare anexate prezintă o imagine veridică și fidelă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor S.A. „EnergoCom”, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019, și sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06 august 2013, și Legii contabilității și raportării financiare Nr.287 din 15.12.2017.*

### **Baza pentru opinie**

Am efectuat auditul Situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Conform prevederilor acestor Standarde trebuie să planificăm și să desfășurăm misiunea de audit, cu scopul de obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin erori semnificative. Un audit include examinarea, analiza principiilor contabile aplicate și estimărilor semnificative ale conducerii, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare. Suntem independenți față de Societate conform cerințelor Codului etic al profesionaliștilor contabili. Considerăm că auditul efectuat de noi asigură o bază rezonabilă pentru formarea opiniei noastre

### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea pentru Situațiile financiare**

Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și reglementările aferente în vigoare, și pentru un anumit nivel al controlului intern relevant pe care conducerea îl consideră relevant, pentru a permite întocmirea și prezentarea veridică a Situațiilor financiare fără denaturări semnificative, cauzate, fie de fraudă, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă conducerea S.A. „Energocom” .

La întocmirea Situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea, dezvăluind, după caz, aspectele referitoare de incapacitatea continuării activității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea auditată, fie să înceteze activitatea acesteia, sau nu are altă alternativă realistă decât să procedeze în așa mod.

Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al societății.

### **Responsabilitatea auditorului pentru auditul Situațiilor financiare**

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste Situații financiare, în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017 (în vigoare de la 01 ianuarie 2019) și Standardele Internaționale de Audit (SIA).



Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că Situațiile financiare, în ansamblu, nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate fie de fraude, fie de erori, precum și să emitem un raport de audit care să conțină opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat conform Standardelor Internaționale de Audit va detecta o denaturare semnificativă atunci când aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau în ansamblu, ar influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu SIA, am aplicat raționamentul profesional și pe parcursul auditului am menținut scepticismul profesional. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei și erorilor, proiectăm și efectuăm proceduri de audit sensibile la aceste riscuri, și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a servi ca bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai mare ca cel de nedetectare a unei denaturări semnificative rezultată din eroare, deoarece o fraudă poate implica complicitate sau fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite, declarații false sau suprareglarea controlului intern;
- În scopul de a planifica procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, analizăm elementele de control intern relevant pentru audit, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al entității;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente realizate de către conducerea entității;
- Formulăm concluzii relevante privind oportunitatea utilizării de către conducere a contabilității bazate pe principiul continuității activității și, bazându-ne pe probele de audit obținute, nu am identificat evenimente, condiții sau aspecte care să indice existența unei incertitudini ce ar pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea entității de a-și continua activitatea conform principiului continuității. Dacă noi concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul de audit asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, dacă aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre sunt bazate pe probele de audit obținute până la data raportului de audit. Cu toate acestea, careva evenimente sau condiții viitoare pot determina entitatea să nu-

- și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le-am identificat pe parcursul auditului.

Noi comunicăm cu cei însărcinați cu guvernanta în ceea ce privește, printre altele, domeniul de aplicare planificat și calendarul misiunii de audit și a constatărilor de audit semnificative, inclusiv orice deficiențe semnificative în controlul intern pe care le identificăm pe parcursul misiunii de audit.

### **Alte aspecte**

Acest Raport, inclusiv opinia de audit, este întocmit și adresat Conducerii S.A. „Energocom” și nu poate fi utilizat de o altă terță parte. În măsura permisa de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de entitate pentru auditul nostru, pentru acest Raport sau pentru opinia formată.

**„Divers Audit” SRL**

**Vitalie VRANCEAN**

Auditor certificat (Certificat de calificare a auditorului, Seria AG nr. 000295 din 06 iunie 2012)

Data întocmirii raportului de audit: **31 martie 2020**

