

MOORE STEPHENS

Moore Stephens KSC
Bd. Stefan cel Mare 202
Kentford Building, 9th floor,
Chisinau, Moldova
T +373 22 022 555
F +373 22 022 556
E info@moorestephens-ksc.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către S.A „CENTRALA ELECTRICĂ CU TERMOFICARE NORD”

Opinie

- 1 Noi am fost angajați să audităm situațiile financiare individuale ale S.A. „Centrala Electrică cu Termoficare Nord” (Societatea), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- | | |
|---|-----------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 199,006,863 lei |
| • Pierdere neta a exercițiului financiar: | 40,444,068 lei |

- 2 Nu exprimăm nici o opinie cu privire la situațiile financiare anexate ale Societății. Din cauza semnificației aspectelor descrise în paragraful Bazei pentru imposibilitatea exprimării unei opinii, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit asupra acestor situații financiare.

Baza pentru imposibilitatea exprimării opiniei

Informații comparative

- 3 Pentru situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2016 au fost angajați alți auditori care au fost în imposibilitatea exprimării unei opinii. Astfel, nu au fost posibile proceduri pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a confirma acuratețea soldurilor de deschidere la 1 ianuarie 2017 și a informațiilor comparative incluse în situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017. Având în vedere acest fapt, nu am putut evalua dacă sunt necesare ajustări ale situației rezultatului global, situație modificărilor capitalurilor proprii și a situației fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat la 31 decembrie 2016. Orice ajustare aferentă soldurilor de deschidere poate afecta rezultatul global și a rezervelor pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017.

Mijloace fixe

- 4 Exista condiții semnificative care indica faptul ca valoarea contabilă neta a imobilizărilor corporale, terenurilor și construcțiilor în curs de execuție în suma de 455,596 mii lei înregistrate în bilanț la data de 31 decembrie 2017, ar putea depăși valoarea recuperabilă netă. Societatea nu a efectuat o evaluare a recuperabilității valorii contabile a imobilizărilor corporale, terenurilor și construcțiilor în curs de execuție, pentru a evalua dacă ar fi necesară înregistrarea unei pierderi din depreciere. În consecință, nu am putut determina dacă ar fi necesare anumite ajustări a sumelor incluse în situațiile financiare ca imobilizările corporale, terenurile și construcții în curs de execuție la data de 31 decembrie 2017 precum și în contul de profit și pierdere pentru anul încheiat la aceeași dată. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 Decembrie 2016 conține de asemenea o rezervă cu privire la acest aspect în secțiunea „Baza pentru imposibilitatea exprimării opiniei”.

Stocurile

- 5 Stocurile în valoare de 12,717 mii lei la 31 decembrie 2017 sunt înregistrate la cost. Noi nu am fost în măsură să obținem probe suficiente și adecvate de audit dacă aceste stocuri ar fi prezentate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă în conformitate cu cerințele SNC. În consecință noi nu am fost în măsură să obținem probe suficiente și adecvate de audit în vederea asigurării asupra evaluării stocurilor raportate de societate la finalul anului și să determinăm eventuale ajustări de care ar fi fost nevoie. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 Decembrie 2016 conține de asemenea o rezervă cu privire la acest aspect în secțiunea „Baza pentru imposibilitatea exprimării opiniei”.

Creanțe comerciale

- 6 Societatea include în bilanț la poziția „Creanțe comerciale” suma de 103,017 mii lei, dintre care 14,339 și 6,448 mii lei reprezintă creanțe cu o vechime mai mare de 3 ani și între 2 și 3 ani, respectiv. În consecință pe baza evenimentelor existente noi nu am fost în măsură să obținem probe suficiente și adecvate în vederea asigurării asupra recuperabilității sumelor mai sus menționate și asupra impactului corespunzător în contul de profit și pierdere. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 Decembrie 2016 conține de asemenea o rezervă cu privire la acest aspect în secțiunea „Baza pentru imposibilitatea exprimării opiniei”.

Datorii comerciale

- 7 La 31 decembrie 2017, Societatea include în bilanț la poziția „Datorii comerciale” suma de 177,209 mii lei din care pentru suma de 43,060 mii lei nu am reușit să obținem suficiente confirmări directe și nici să realizăm alte proceduri alternative. În consecință, având în vedere cele menționate mai sus și a situațiilor litigioase existente cu unii dintre creditorii noi nu am fost în măsură să obținem probe suficiente și adecvate de audit în vederea asigurării asupra acurateței datoriilor comerciale mai sus menționate și asupra impactului aferent în contul de profit și pierdere. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 Decembrie 2016 conține de asemenea o rezervă cu privire la acest aspect în secțiunea „Baza pentru imposibilitatea exprimării opiniei”.

Alte datorii pe termen lung

- 8 La 31 decembrie 2017, Societatea include în bilanț la poziția „Alte datorii pe termen lung” suma de 153,380 mii lei din care pentru suma de 81,420 mii lei nu am reușit să obținem suficiente confirmări directe și nici să realizăm alte proceduri alternative. În consecință, având în vedere cele menționate mai sus și a situațiilor litigioase existente cu unii dintre creditorii noi nu am fost în măsură să obținem probe suficiente și adecvate de audit în vederea asigurării asupra acurateței datoriei mai sus menționate și asupra impactului aferent în contul de profit și pierdere.
- 9 La 31 decembrie 2017, Societatea include în bilanț la poziția „Alte datorii pe termen lung” suma de 153,380 mii lei din care suma de 68,940 mii lei reprezintă contravaloarea activelor primite în gestiune economică, valoarea activelor la data raportării reprezintă 101,315 mii lei. În consecință, având în vedere cele anterior menționate, valoarea altor datorii pe termen lung ar fi fost mai mare cu 32,375 mii lei, iar valoarea capitalului propriu ar fi fost diminuată cu aceeași sumă.

Litigii

- 10 La 31 decembrie 2017, Societatea este implicată în litigii cu mai mulți furnizori și clienți ai Societății, noi nu am fost în măsură să obținem un grad satisfăcător de asigurare asupra soldurilor inițiale incluzând necesarul de provizioane pentru acoperirea riscurilor rezultate din litigiile aflate pe rolul instanțelor din anii precedenți. În consecință, orice ajustări care ar putea fi determinate ca fiind necesare asupra soldurilor de deschidere, ar putea afecta contul de profit și pierdere a anului 2017.

Incertitudine materiala pentru continuitatea activității

- 11 După cum este menționat în Nota 2.5 „Continuitatea activității” situațiile financiare anexate au fost întocmite pe baza principiului continuității activității. La sfârșitul anului 2017 și 2016 Societatea raportează pierdere în suma de 40,444 mii lei și 52,949 mii lei, respectiv. În plus, la data de 31 decembrie 2017 în bilanț sunt înregistrate datoriile comerciale restante ale Societății către S.A. Moldova Gaz și S.R.L. Bălți Gaz (principalii furnizori de gaze) în suma totală de 256,057 mii lei. La data întocmirii situațiilor financiare Societatea se afla în litigiu cu Moldova Gaz cu privire la mărirea penalității calculate aferente datoriilor restante care ar crește și valoarea datoriilor față de aceasta.

Factorii prezenți anterior indica o incertitudine semnificativă care ar putea să pună în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea și, ca urmare, Societatea ar putea să se afle în imposibilitatea de a-și valorifica activele și de a-și genera suficiente lichidități, pentru a se elibera de datoriile curente în cursul normal al activității. Situațiile financiare (și notele la acestea) nu prezintă acest aspect.

Independența

- 12 Suntem independenți în conformitate Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul de Etică IESBA). Am îndeplinit responsabilitățile noastre de etică în conformitate cu Codul de Etică IESBA.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 13 Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 14 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 15 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 16 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, 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-urile 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 preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

MOORE STEPHENS

17 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam raționamentul profesional si menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situațiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obținem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza 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 si evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimărilor contabile si al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității si determinam, pe baza probelor de audit obținute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atenția in raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea sa nu își mai desfășoare activitatea in baza principiului continuității activității.
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, si măsura in care situațiile financiare reflecta tranzacțiile si evenimentele care stau la baza acestora într-o maniera care sa rezulte într-o prezentare fidela.
- Obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a emite opinia noastră asupra situațiilor financiare.

18 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

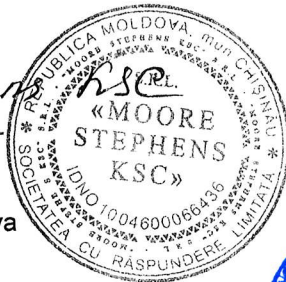
Alte informații

19 Acest raport, inclusiv opinia de audit, a fost emis si este adresat exclusiv pentru informarea si uzul Societății. In măsura maxima permisa de lege, angajamentul nostru de audit s-a desfășurat cu obiectivul de a raporta acele elemente care sunt destinate unui raport de audit financiar si nu altor scopuri. Prin emiterea acestei opinii, noi nu acceptam sau nu ne asumam responsabilitatea pentru utilizarea acestui raport in orice alte scopuri sau fata de orice alta persoana la cunoștința căreia acest raport ar putea ajunge.

Moore Stephens
Moore Stephens KSC SRL

23 Martie 2018

Chișinău, Republica Moldova



Benderschi Vasile

Benderschi Vasile

Certificat numărul AG 000121

Din data de 08 Februarie 2008

