

Către Acționari,
SIF Moldova S.A.
București, România

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport asupra situațiilor financiare individuale

1. Noi am auditat situațiile financiare individuale ale SIF Moldova S.A. („SIF”), care cuprind situația individuală a poziției financiare încheiată la 31 decembrie 2015, precum și situația individuală a rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru anul încheiat la data respectivă, împreună cu un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare individuale

- 2 Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare individuale în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”) și aplicând Norma nr. 39 din 28 decembrie 2015 emisă de Autoritatea de Supraveghere Financiară privind aprobarea reglementărilor contabile conforme cu IFRS, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de ASF – Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare (denumită în continuare „Norma ASF nr. 39/2015”), și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

- 3 Responsabilitatea noastră este aceea de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare individuale pe baza auditului nostru. Noi am efectuat auditul în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice, planificarea și efectuarea auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare individuale sunt lipsite de denaturări semnificative.

- 4 Un audit implică efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare individuale. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale ale SIF pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al SIF. 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 individuale luate în ansamblul lor.
- 5 Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră de audit.

Opinia

- 6 În opinia noastră, situațiile financiare individuale prezintă cu fidelitate, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară individuală a SIF Moldova S.A. la 31 decembrie 2015, și performanța sa financiară individuală și fluxurile sale de numerar pentru anul încheiat la data respectivă, în conformitate cu IFRS și aplicând Norma ASF nr. 39/2015.

Observații

- 7 Atragem atenția asupra Notei 2 (a) la situațiile financiare individuale, care prezintă faptul că situațiile financiare consolidate ale SIF elaborate în conformitate cu IFRS nu au fost încă emise. Nota 2 (a) la situațiile financiare individuale oferă clarificări referitoare la momentul publicării situațiilor financiare consolidate. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.

Alte aspecte

- 8 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor SIF în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor SIF 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 SIF și de acționarii acestuia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Raport asupra raportului administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele Normei ASF nr. 39/2015, art. 8-13, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

În conformitate cu Norma ASF nr. 39/2015, secțiunea 3, art. 14, alin.3 lit. (e), noi am citit raportul administratorilor. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale și opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare istorice care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale alăturate. Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Norma ASF nr. 39/2015, art. 10, lit. (a)-(g).

În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la SIF dobândite în cursul auditului, noi nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

Ahmed Hassan, Partener de Audit



*Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
cu certificatul nr. 1529/25.11.2003*

În numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

*Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România
cu certificatul nr. 25/25.06.2001*

București, România
25 martie 2016