

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**CĂTRE CONDUCEREA Î.S. MOLDELECTRICA****Raport cu privire la Situațiile Financiare****Imposibilitatea exprimării unei opinii**

- [1] Am fost angajați să audităm situațiile financiare anexate ale Î.S. MOLDELECTRICA (denumită în continuare "Societate"), întocmite în conformitate cu Standardele internaționale de contabilitate, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2022, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
- [2] Nu exprimăm o opinie cu privire la situațiile financiare anexate ale Societății. Din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii din raportul nostru, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia de audit cu privire la aceste situații financiare.

Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii

- [3] Pe parcursul anului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 Societatea a recunoscut venituri din vânzări în valoare de 1,217,651,711 lei. Aceasta suma include venituri din tranzacții efectuate pe piața de echilibrare în valoare de 599,211,757 lei. Din 5 entități, cu care au avut loc tranzacții de echilibrare și care au fost selectate pentru confirmarea soldurilor, nu am primit răspuns de la doi debitori, care conform datelor contabile ale Societății au înregistrat pe parcursul perioadei auditate rulaje în sumă de 234,393,933 lei.

Suma veniturilor din tranzacții pe piața energiei electrice de echilibrare menționată include 72,769,720 lei recunoscute din tranzacții interne, la care în calitate de debitor este Î.S. MOLDELECTRICA.

Veniturile și cheltuielile din tranzacții pe piața energiei electrice de echilibrare pentru perioada iulie-decembrie 2022 nu au fost contabilizate și nu au fost incluse în Situația Rezultatului Global. Sumele dezechilibrului au fost recunoscute în formă de provizioane în componența creanțelor și datoriilor pe termen scurt, care au constituit la 31 decembrie 2022 151,842,380 lei și respectiv 243,142,977 lei.

Prin urmare n-am fost în stare să obținem dovezi de audit suficiente și corespunzătoare pentru confirmarea veniturilor din tranzacții de echilibrare precum și soldurile de creanțe comerciale la 31 decembrie 2022 sau să estimăm valoarea ajustărilor care pot fi necesare.

- [4] La 31 decembrie 2022 Societatea prezintă în situațiile financiare imobilizări corporale în valoare de 1,492,128,109 lei. Conform politicii de contabilitate pentru anul 2022, imobilizările corporale sunt recunoscute la valoarea justă în baza evaluării efectuate de un evaluator independent extern. Ultima evaluarea a imobilizărilor corporale a fost realizată în anul 2010 de un evaluator extern și astfel Societatea nu dispune de estimări și ipoteze adecvate la 31 Decembrie 2022 privind valoarea de piață a acestor active. În consecință, noi nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și adecvate în vederea asigurării asupra valorii recuperabile și nu am reușit să determinăm efectul asupra poziției financiare și a rezultatului global pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022.
- [5] Imobilizările corporale selectate pentru procedurile de audit de verificare a dreptului de proprietate au inclus active cu valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2022 de 63,854,844 lei din care Societatea nu deținea titlu de proprietate pentru imobilizări corporale în sumă de 6,716,994 lei. Probe de audit nu au fost disponibile și nu a fost posibilă efectuarea de proceduri alternative de audit pentru a ne asigura cu privire la drepturile de proprietate aferente acestor active la 31 decembrie 2022 și efectele respective asupra rezultatului global și asupra situației modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la acea dată.
- [6] La 31 decembrie 2022 valoarea activelor în curs de execuție înregistrate în bilanțul contabil al Societății a constituit 324,189,438 lei. În această sumă se includ investițiile pentru dezvoltarea Proiectului privind interconectarea rețelelor de energie electrică dintre Republica Moldova și România în Faza I în sumă de 29,268,052 lei. În luna iunie 2023 acest proiect a fost stopat. Fără să avem dovezi de audit suficiente privind probabilitatea utilizării în viitor a resurselor investite anterior nu putem confirma dacă sunt necesare ajustări de depreciere.
- [7] În cadrul inventarierii anuale ale patrimoniului Societății au fost depistate diferențe dintre soldurile contabile și existența componentelor de mijloace fixe localizate la filiale RET Î Centru și RET Î Sud în valoarea totală de 2,901,240 lei care nu au fost raportate în situațiile financiare. Din motivul că comisia de anchetă internă a Societății, instituită cu scopul determinării valorii mijloacelor fixe lipsă, la momentul emiterii situațiilor financiare și a raportului de audit încă nu și-a finalizat misiunea, n-am fost în măsură să confirmăm valoarea ajustărilor necesare pentru reflectarea soldurilor de mijloace fixe, activelor în curs de execuție și a rezultatelor financiare aferente la 31 decembrie 2022.
- [8] La 31 decembrie 2022 soldul avansurilor plătite furnizorilor a constituit 136,560,187 lei. În această sumă sunt incluse avansuri de 14,634,353 lei care la sfârșitul anului auditat aveau semne de depreciere în baza procedurilor judiciare în curs cu furnizorii respectivi. Totodată, nu ne-a fost prezentat un test de depreciere privind aceste avansuri și, prin urmare, nu putem estima valoarea necesară a ajustărilor de depreciere a avansurilor acordate.
- [9] La 31 decembrie 2022 valoarea netă a stocurilor de materiale a constituit 71,365,985 lei, care include 982,225 lei provizion de depreciere. Testele noastre au identificat stocuri în valoare de 24,053,391 lei care n-au avut mișcări pe parcursul anului auditat, având prin urmare semne de depreciere. Din motivul că conducerea Societății nu ne a prezentat norme de rezerve pentru stocuri la sfârșitul anului auditat, n-am putut să estimăm valoarea ajustărilor necesare și respectiv să confirmăm valoarea stocurilor reflectate în bilanțul contabil la 31 decembrie 2022 și a rezultatelor financiare aferente.

- [10] Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“International Standards of Auditing” sau „ISA”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale” din prezentul raport. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Aspectele cheie de audit

- [11] Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare însemnătate în auditarea situațiilor financiare individuale ale exercițiului curent. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului nostru al situațiilor financiare individuale primate în ansamblu și pentru formarea unei opinii asupra acestora, prin urmare, nu emitem o opinie separată asupra acestor aspecte.

Aspecte cheie de audit	Abordarea auditorului
Continuitatea activității	
După cum este prezentat în nota 31, situațiile financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității. Judecățile cheie care au condus la această concluzie sunt prezentate în nota respectivă	Am analizat evaluarea conducerii privind ipoteza continuității activității prin efectuarea următoarelor proceduri: a) Am obținut proiecțiile de fluxuri de numerar și am analizat ipotezele folosite de conducere, b) Am analizat poziția societății cu privire la facilitățile de creditare existente, derogările de la indicatorii financiari oferite de băncile finanțatoare și facilitățile de creditare negociate în cursul anului 2022 până la data prezentului raport și c) Am evaluat dacă informațiile prezentate pentru baza ipotezei principiului continuității activității, inclusiv judecățile cheie adoptate, sunt corespunzătoare în situațiile financiare

Evidențierea unor aspecte

- [12] Atragem atenția asupra notei din 32 din situațiile financiare, care descrie riscurile pentru Societate ce ar putea fi afectată de declararea stării de urgență la 24 februarie 2022 pentru o durată de 60 de zile cu prelungiri ulterioare. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.
- [13] Atragem atenția asupra notelor din 23 și 30 din situațiile financiare, care descriu respectarea de către Societate a indicatorilor financiari la 31 decembrie 2022 conform contractelor de finanțare. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și a celor însărcinați cu guvernarea pentru situațiile financiare

- [14] Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (SIRF), și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a

permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

- [15] În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuării activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- [16] Responsabilitatea noastră este să efectuăm un audit al situațiilor financiare ale Societății în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și să emitem un raport al auditorului. Cu toate acestea, din cauza aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru imposibilitatea exprimării unei opinii din raportul nostru, nu am putut obține suficiente probe de audit adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit asupra acestor situații financiare. Suntem independenți de Societate în conformitate cu cerințele etice care sunt relevante pentru auditul nostru al situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Raport cu privire la alte cerințe legale și de reglementare

- [17] Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Conducerii, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acesta.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Conducerii, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu articolul 23 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul Conducerii pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

- b) Raportul Conducerii, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu articolul 23 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în raportul Conducerii. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest subiect.

[18] Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea din timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

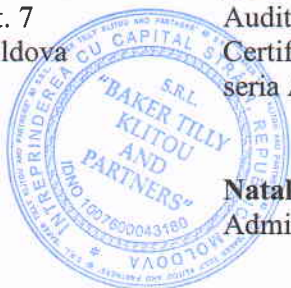
[19] De asemenea, punem la dispoziția persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație conform căreia am respectat toate cerințele etice aplicabile cu privire la independența și că le vom comunica toate raporturile și aspectele care pot fi considerate în mod rezonabil a ne afecta independența, și dacă este cazul, măsurile de siguranță corespunzătoare.

Liderul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Alexandr Polomoșnih.

29 septembrie 2023

În numele:

ICS Baker Tilly Klitou and Partners SRL
Blvd. Stefan cel Mare și Sfânt 65, et. 7
Biroul 715, Chișinău MD-2001, Moldova



Alexandr Polomoșnih
Auditor Licențiat
Certificatul de calificare a auditorului
seria AG nr.000269 din 16 iunie 2010

Natalia Voloșciuc
Administrator