

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Managementul Întreprinderii de Stat "Moldelectrica"
Chișinău, Republica Moldova

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare individuale ale Întreprinderii de Stat "Moldelectrica" ("Societatea") întocmite în baza Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS"), care cuprind situația poziției financiare la 31 decembrie 2020, și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare individuale menționate se referă la:

- Capitaluri proprii: 1,082,873,179 lei
- Pierderea netă a exercițiului financiar: 7,631,818 lei

În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în paragraful *Baza pentru opinie cu rezerve*, situațiile financiare anexate prezintă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020 precum și a performanțelor sale financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiului încheiat la această dată în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”).

Baza pentru opinie cu rezerve

Imobilizărilor corporale

La 31 decembrie 2020, Societatea include în bilanț imobilizări corporale în sumă de MDL 1,476,105,366. Aceste imobilizări sunt înregistrate conform politicii de contabilitate a societății la valoarea justă. În conformitate cu IAS 36 "Deprecierea activelor", Societatea va evalua la sfârșitul fiecărei perioade de raportare dacă există indicatorii de depreciere a activelor și conform IAS 16 cel puțin o dată la 5 (cinci) ani va efectua reevaluarea acestor active. 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 2020 privind indicatorii minimi de depreciere sau de modificare a valorii 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 2020. Opinia de audit asupra situațiilor financiare individuale la 31 Decembrie 2019 conține de asemenea o rezervă cu privire la acest aspect.

La 31 decembrie 2020, Societatea utilizează imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă în sumă de MDL 3,647,597 care erau disponibile pentru funcționare din anii precedenți și pentru care Societatea nu deține titlu de proprietate. Probe de audit adecvate în suportul acestor solduri la 31 decembrie 2020 nu au fost disponibile și nu a fost posibilă efectuarea de proceduri alternative de audit pentru a ne asigura cu privire la acuratețea și drepturile de proprietate aferente acestor active la 31 decembrie 2020 și efectele respective asupra rezultatului global, și asupra situației modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la acea dată.

Inventariere anuală

Am fost angajați după efectuarea inventarierii anuale și nu am putut participa la inventarierea anuală a numerarului, stocurilor, mijloacelor fixe. Din cauza pandemiei COVID-19 care a avut loc în timpul misiunii de audit, nu am putut efectua inventarierea activelor pentru a ne asigura de existența acestora. În consecință nu au fost posibile proceduri alternative pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a confirma existența soldurilor la 31 Decembrie 2020 a următoarelor active:

- a) Stocuri în valoare de MDL 46,165,780;
- b) Imobilizări corporale în valoare de MDL 1,476,105,366;

Astfel, nu am putut evalua dacă sunt necesare ajustări ale situației poziției financiare, rezultatului global, situației modificărilor capitalurilor proprii pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020.

Informații comparative

Situațiile financiare ale exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2019 au fost auditate de un alt auditor ce a emis la 7 Mai 2020 o opinie cu rezerve. Conducerea Societății a retratat informațiile comparative în conformitate cu standardele de raportare financiară iar Situațiile Financiare pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2020 ar trebui să includă retratări și dezvăluiri adiționale cu privire la soldurile retratate din Situația Poziției Financiare la 31 Decembrie 2019 și 1 Ianuarie 2019. În consecință, noi nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și adecvate în vederea asigurării asupra completitudinii și acuratețea acelor retratări iar proceduri alternative nu au fost posibile. Orice ajustare aferentă soldurilor de deschidere poate afecta poziției financiare și a rezultatului global pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020.

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" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie ale auditului

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Nu avem alte aspecte cheie de prezentat în afara celor menționate în cadrul secțiunii *Baza pentru opinia cu rezerve* din raportul nostru.

Alte informații - Avizul asupra raportului conducerii

Societatea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea Raportului conducerii în conformitate cu Legea Nr. 287 din 15.12.2017 a contabilității și raportării financiare (în continuare Legea nr.287/2017), articolul 23 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului conducerii care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul conducerii este anexat și nu face parte din situațiile financiare individuale.

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este să citim Raportul conducerii și în acest sens să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul conducerii și situațiile financiare, dacă Raportul conducerii include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de legea Nr. 287/2017, articolul 23 și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul conducerii sunt eronate semnificativ. Ni se solicita să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

a) în Raportul conducerii nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate ;

b) Raportul conducerii identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de legea Nr. 287/2017, articolul 23.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

Alte aspecte aferente informațiilor comparative

Situațiile financiare ale Societății la data de 31 Decembrie 2019 și pentru perioada de gestiune încheiată la această dată au fost auditate de un alt auditor, care a exprimat o opinie cu rezerve asupra acelor situații financiare în data de 7 Mai 2020.

Independența

Suntem independenți față de Societate, conform *Codului etic pentru profesioniștii contabili* (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și dispozițiilor de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova, inclusiv Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 și politicile Societății de audit, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități privind etica în conformitate cu aceste dispoziții și cu Codul IESBA.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Legea Nr. 287/2017 și modificările și completările ulterioare la acesta și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății 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 intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 a 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 a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli 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 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 în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- Obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a emite opinia noastră asupra situațiilor financiare.

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

De asemenea, noi oferim celor responsabili cu guvernarea, o declarație prin care confirmăm că am respectat cerințele etice cu privire la independență, și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte ce pot fi considerate în mod rezonabil că ar afecta independența noastră, și dacă este cazul, măsuri de siguranță aferente.

Alte informații

Acest raport, inclusiv opinia de audit, a fost emis și este adresat exclusiv pentru informarea și uzul Managementului și Asociațiilor Societății. În măsura maximă permisă de lege, angajamentul nostru de audit s-a desfășurat cu obiectivul de a raporta acele elemente care sunt destinate unui raport de audit financiar și nu altor scopuri. Prin emiterea acestei opinii, noi nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea pentru utilizarea acestui raport în orice alte scopuri sau față de orice altă persoană la cunoștința căreia acest raport ar putea ajunge.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți de Consiliul de Administrație la data de 23 Noiembrie 2020 să audităm situațiile financiare ale Î.S. „MOLDELECTRICA” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am prestat concomitent cu efectuarea auditului situațiilor financiare pentru Societate servicii prevăzute de alin. (7) art. 21 din Legea nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare.



Moore Stephens KSC SRL
Str. Vlaicu Pârcălab, 63, et. 6
Chișinău, Republica Moldova

19 Aprilie 2021



Vasile Benderschi
Certificatului de calificare a
auditorului Seria AG nr. 000121 din
8 februarie 2008