

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: fondatorul Î.S. „MOLDELECTRICA”

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale Î.S. „MOLDELECTRICA” (în continuare „Întreprinderea”), întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2024 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare individuale, inclusiv un sumar al politicilor contabile materiale.
2. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza opiniei cu rezerve din raportul nostru, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Întreprinderii la data de 31 decembrie 2024, și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu IFRS-urile emise de Consiliul pentru standarde internaționale de contabilitate (IASB) și Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017 (Legea nr. 287/2017).

Baza opiniei cu rezerve

Controlul intern

3. În timpul misiunii de audit am identificat o deficiență semnificativă ale controlului intern, care poate afecta prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale și responsabilitatea conducerii privind guvernanta corporativă. Întreprinderea nu are constituit un comitet de audit, contrar bunelor practici de guvernanta și cerințelor pentru entitățile de interes public, conform art. 6, alin. (1¹), lit. a) din Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 246 din 23.11.2017 (Legea nr. 246/2017) și art. 44, alin. (1) din Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017 (Legea nr. 271/2017). Acest aspect indică un control intern inadecvat și o slabă guvernanta, crescând riscul de denaturare semnificativă, fie din eroare, fie din fraudă.

Dreptul de proprietate a imobilizărilor corporale

4. După cum se prezintă în Nota 14 „Imobilizări corporale”, Întreprinderea deține active corporale în valoare de 2.215.825.813 lei. Nu am putut obține suficiente dovezi de audit adecvate pentru a confirma dreptul de gestiune al Întreprinderii asupra unor bunuri imobile (clădiri și construcții speciale) supuse înregistrării obligatorii în registrul bunurilor imobile, în valoare totală de 34.473.921 lei. Documentele justificative puse la dispoziție nu au fost suficiente pentru a susține recunoașterea acestora în situațiile financiare individuale.

Deprecierea creanțelor comerciale

5. După cum se prezintă în Nota 20 "Creanțe comerciale și alte creanțe", la 31 decembrie 2024, Întreprinderea are creanțe comerciale și alte creanțe curente în valoare de 343.946.475 lei, pentru care nu a fost calculată și recunoscută pierdere de depreciere. Întreprinderea nu a aplicat IFRS 9 „Instrumente financiare” în întocmirea situațiilor financiare individuale, utilizând în schimb tratamente contabile care corespund Standardului IAS 39 „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare”, care nu mai este aplicabil în ceea ce privește creanțele și alte instrumente financiare începând cu 1 ianuarie 2018. IFRS 9 prevede cerințe specifice privind clasificarea, evaluarea și deprecierea activelor financiare. Conducerea nu a determinat impactul aplicării IFRS 9 asupra situațiilor financiare individuale, iar noi nu am putut obține suficiente probe de audit pentru a cuantifica ajustările care ar fi fost necesare. Nerespectarea standardului IFRS 9 afectează prezentarea, evaluarea și notele aferente activelor financiare din situațiile financiare individuale.
6. În același timp așa cum se prezintă în Nota 26 „Provizioane pentru alte datorii și taxe” la situațiile financiare individuale, Întreprinderea a înregistrat, la data de 31 decembrie 2024, un provizion pentru creanțe nerecuperabile în valoare de 10.523.774 lei, constituit în exercițiul financiar anterior (2023). Până la data de raportare, acest provizion nu a înregistrat nicio mișcare și nu a fost prezentată nicio justificare economică sau juridică clară privind menținerea acestuia, conform cerințelor aplicabile privind recunoașterea și menținerea provizioanelor. Lipsa unei documentații adecvate cu privire la baza estimării, evenimentul generatoare și evaluarea probabilității de pierdere ridică îndoieli semnificative asupra caracterului justificat al recunoașterii și păstrării acestui provizion în situația de poziției financiare. Această situație poate conduce la o denaturare semnificativă a poziției financiare și a rezultatului exercițiului, cu un posibil impact asupra indicatorilor financiari.

Existența și valoarea stocurilor

7. După cum se prezintă în Nota 19. "Stocuri", la 31 decembrie 2024, Întreprinderea are stocuri în valoare de 318.147.397 lei, pe parcursul misiunii de audit am identificat faptul că pierderea de depreciere a stocurilor, în special pentru stocurile cu mișcare lentă, este, în opinia noastră, subevaluată. Pe baza calculelor și analizei noastre, estimăm că ajustarea valorii nete realizabile ar fi trebuit să fie mai mare decât cea recunoscută de Întreprindere la data situației poziției financiare. În același timp Întreprinderea a înregistrat în contabilitate o depreciere a stocurilor constatate în urma inventarierii, care vor fi casate în perioada viitoare în sumă de 736.349 lei în lipsa deciziei conducerii cu privire la rezultatele inventarierii și contrar destinației deprecierei stocurilor.
8. În plus, nu am fost prezenți la inventarierea fizică a stocurilor desfășurată de Întreprindere la sfârșitul exercițiului financiar și, totodată, procesul de înregistrare a rezultatelor inventarierii în contabilitate nu a fost finalizat. În aceste condiții, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la existența și valoarea stocurilor prezentate în situațiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2024. În cazul în care am fi avut acces la probele necesare, este posibil ca ajustările rezultate să fi avut un impact semnificativ asupra valorii stocurilor, rezultatului exercițiului financiar și capitalurilor proprii ale Întreprinderii.

Activități de echilibrare pe piața energiei electrice

9. Întreprinderea nu dispune de o metodologie documentată privind contabilizarea tranzacțiilor aferente activității de echilibrare pe piața energiei electrice. În absența unor politici contabile clare și aplicate consecvent, în cursul exercițiului financiar 2024 au fost înregistrate corecții aferente exercițiilor precedente (2022–2023), în valoare totală de 119,3 milioane lei, din care 87,5 milioane lei aferente anului 2022 și 31,8 milioane lei aferente anului 2023, recunoscute ca pierderi. Aceste ajustări ridică semne de întrebare cu privire la respectarea cerințelor Standardului Internațional de Contabilitate 8 – „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori” (IAS 8), afectând comparabilitatea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale.

Dezvăluirile necesare pentru situațiile financiare

10. Notele explicative la situațiile financiare individuale nu includ toate informațiile cerute de cadrul de raportare aplicabil, respectiv prevederile art. 22 din Legea nr. 287/2017 și IFRS-urile. Această omisiune constituie o abatere de la cerințele cadrului de raportare financiară aplicabil, afectând caracterul complet al informațiilor prezentate în situațiile financiare și limitând gradul de transparență față de utilizatorii acestora.

Conformitatea cu clauzele de împrumut

11. După cum se menționează în Nota 31 „Angajamente”, anumite clauze financiare, astfel cum sunt definite în acordurile dintre Întreprindere și Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare („BERD”), nu au fost respectate în anul încheiat la 31 decembrie 2024, și anume, rata de acoperire a costului datoriei a Întreprinderii la 31 decembrie 2024 a fost sub pragul minim specificat în acord, de 1,1. Aceasta constituie o încălcare semnificativă a convențiilor. Acest aspect reprezintă o incertitudine semnificativă care poate pune la îndoială capacitatea Întreprinderii de a-și continua activitatea și poate afecta conformitatea situațiilor financiare cu scopul propus.

12. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) și Legea nr. 271/2017. 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 Întreprindere, conform Codului etic internațional pentru profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („Codul IESBA”), ediția 2023 și conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova, inclusiv Legea nr. 271/2017 și ne-am îndeplinit în totalitate celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și conform codului IESBA, ediția 2023. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte

13. Atragem atenția asupra Notei 2.5.1. „Venituri din transportul energiei electrice” care prezintă faptul că activitatea Întreprinderii și tarifele aferente serviciului de transport al energiei electrice sunt reglementate de către Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică („ANRE”). Prin urmare, reglementările ANRE pot avea un impact semnificativ asupra performanței financiare a Întreprinderii, precum și asupra valorii contabile a activelor și datoriilor Întreprinderii. Opinia noastră nu este modificată ca urmare a acestui aspect.

Abordarea noastră

14. Prezentare generală

Scopul Auditului

Am adaptat domeniul de aplicare al auditului nostru, în scopul de a efectua proceduri suficiente pentru a ne permite să exprimăm o opinie asupra situațiilor financiare individuale în ansamblu, ținând cont de procesele contabile, controalele interne și industria în care Întreprinderea operează.

Aspecte cheie ale auditului

- Evaluarea imobilizărilor corporale,
- Recunoașterea venitului.

Pragul de semnificație

15. Domeniul de aplicare al auditului nostru a fost determinat în funcție de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare individuale nu conțin denaturări semnificative. Denaturările semnificative pot apărea din cauza fraudei sau erorii. O denaturare este considerată semnificativă, în cazul în care individual sau în agregat, ar putea în mod rezonabil să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situațiilor financiare individuale.
16. Pe baza raționamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul global de semnificație pentru situațiile financiare individuale luate în ansamblu, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos. Acestea, împreună cu aspectele calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului și în a determina natura, desfășurarea în timp și amplasarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua efectul denaturărilor, la nivel individual și agregat asupra situațiilor financiare individuale luate în ansamblu.

Prag de semnificație	30,1 milioane lei
Cum a fost determinat	1% din Total active
Raționamentul pentru pragul de semnificație selectat	Pe baza raționamentului nostru profesional și a percepției noastre cu privire la nevoile de informare ale utilizatorilor situațiilor financiare individuale, un indicator de referință de 1% din total active este un indicator cantitativ adecvat al pragului de semnificație, deoarece acestea reflectă cel mai bine poziția financiară a Întreprinderii. Am determinat pragul de semnificație în mod consecvent cu exercițiul financiar precedent.

Aspecte-cheie de audit

17. Aspecte semnificative sunt acele aspecte, care în judecata noastră profesională, au fost de cea mai mare importanță pe parcursului angajamentului nostru de audit ale situațiilor financiare individuale aferente anului încheiat la 31 decembrie 2024. Aspectele menționate mai jos, au fost adresate pe parcursul angajamentului nostru de audit ale situațiilor financiare individuale per ansamblu și luate în considerare la formarea opiniei de audit, prin urmare, noi nu emitem o opinie separată pe acestea.

Aspecte-cheie de audit	Cum a fost soluționat
Evaluarea imobilizărilor corporale Așa cum este descris în Nota 2.12. "Imobilizări corporale" din Situația Poziției Financiare, imobilizările corporale sunt recunoscute la valoarea justă în baza metodei reevaluării pentru clădiri și construcții și alte mijloace fixe sunt recunoscute la cost istoric. Am considerat acest punct ca fiind semnificativ datorită importanței soldurilor imobilizărilor corporale din Situația Poziției Financiare a Întreprinderii, ce implică un nivel înalt de judecată profesională și estimare din partea managementului pentru calculul valorii juste. Aspectele semnificative ale judecății au inclus: - Am considerat acest punct ca fiind semnificativ datorită importanței soldurilor imobilizărilor corporale în Situația Poziției Financiare a Întreprinderii (73% din total active), ce implică un nivel înalt de judecată profesională și estimare din partea managementului pentru calculul valorii juste. - Am luat în considerare importanța imobilizărilor corporale în activitățile operaționale și în stabilirea valorii nete a activelor, inclusiv riscurile asociate cu	Am efectuat o evaluare detaliată a politicilor contabile relevante și a proceselor de evaluare a imobilizărilor corporale pentru a asigura conformitatea cu standardele contabile aplicabile. Am aplicat metode de audit riguroase, incluzând teste substanțiale și teste de control intern, pentru a verifica corectitudinea evaluării imobilizărilor corporale. Am acordat o atenție deosebită, pentru a valida evaluările fizice și tehnice ale imobilizărilor corporale și pentru a minimiza riscurile asociate cu evaluările incorecte. Am comunicat concluziile auditului către management și am oferit recomandări pentru îmbunătățirea proceselor de evaluare și gestionare a imobilizărilor corporale, acolo unde este necesar.

Aspecte-cheie de audit

Cum a fost soluționat

supraevaluarea sau subevaluarea imobilizărilor corporale.

- Asigurarea că informațiile financiare furnizate sunt fiabile și relevante pentru utilizatorii acestora.

Recunoașterea veniturilor

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2.5. „Recunoașterea venitului”. Am identificat acest aspect ca fiind un aspect cheie de audit, având în vedere natura complexă a fluxurilor de venituri ale Întreprinderii, necesitatea aplicării unor raționamente profesionale și efectuarea unor calcule detaliate în procesul de recunoaștere a acestora.

Principalele surse de venit ale Întreprinderii sunt reprezentate de serviciile de transport al energiei electrice și de activitatea de operator al pieței de echilibrare. Activitatea de transport al energiei electrice se desfășoară în regim de monopol natural și este reglementată de Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei (ANRE), care autorizează și supraveghează această activitate. Tarifele aferente serviciilor de transport și de sistem sunt stabilite și aprobate de ANRE.

De asemenea, Întreprinderea îndeplinește rolul de operator al pieței de echilibrare, activitate reglementată prin acte normative emise de ANRE, cu scopul de a asigura echilibrarea în timp real a balanței dintre producția și consumul de energie electrică, prin intermediul unor mecanisme de piață concurențială.

În vederea adresării acestui aspect cheie de audit, am evaluat politicile contabile aplicate de Întreprindere privind recunoașterea veniturilor, așa cum sunt prezentate în Nota 2.5. „Recunoașterea venitului”, prin raportare la cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

Am înțeles și analizat principalele fluxuri de venit generate din activitatea de transport al energiei electrice și din operarea pieței de echilibrare, precum și cadrul de reglementare emis de ANRE.

De asemenea, am testat, pe bază de eșantion, tranzacții semnificative din aceste activități, pentru a evalua corecta aplicare a politicii de recunoaștere a veniturilor, inclusiv momentul recunoașterii și reflectarea corespunzătoare în situațiile financiare.

În plus, am analizat corespondența dintre tarifele aplicate și cele aprobate de autoritatea de reglementare, precum și respectarea cerințelor de prezentare în notele explicative ale situațiilor financiare individuale.

Alte aspecte – Aria de aplicabilitate a auditului

18. Situațiile financiare individuale ale Întreprinderii pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 au fost auditate de un alt auditor care a exprimat imposibilitatea exprimării unei opinii în data de 3 iulie 2024. Conform Notei 3 „Corecții ale perioadelor precedente”, în exercițiul financiar curent, soldurile de deschidere au fost retratate, noi am obținut suficiente probe de audit referitoare la aceste solduri. Prin urmare, imposibilitatea exprimării unei opinii privind exercițiul precedent nu afectează opinia exprimată în prezentul raport.

Alte informații

19. Atragem atenția asupra Notei 1.3. „Emiterea situațiilor financiare”, din Situațiile financiare individuale, care menționează că Întreprinderea a întocmit și publicat un alt set de situații financiare în data de 28 Mai 2025 care au fost prezentate la Biroul Național de Statistica al Republicii Moldova. Acestea diferă de situațiile financiare întocmite conform IFRS, care fac obiectul prezentului raport de audit.

Alte informații - Avizul asupra Raportului Conducerii

20. Conducerea Întreprinderii este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea raportului conducerii în conformitate cu 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.
21. Raportul conducerii nu face parte din situațiile financiare individuale.
22. În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim raportul conducerii și în acest sens să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între raportul conducerii și situațiile financiare individuale, 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 individuale cu privire la Întreprindere și la mediul acesteia, informațiile incluse în raportul conducerii nu sunt eronate semnificativ.

23. Ni se solicită 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 individuale anexate;
- b) Raportul conducerii nu include toate aspectele cerute de Legea nr. 287/2017, articolul 23, care stipulează în mod expres conținutul minim al informației de prezentat. Această omisiune reprezintă o abatere de la cerințele legale minime privind transparența și informarea, ceea ce limitează transparența față de utilizatorii situațiilor financiare individuale.
- c) Raportul conducerii nu include toate dezvăluirile necesare conform cerințelor cadrului de raportare aplicabil, prevederea din art. 18 alin. (2), lit. e) din Legea nr. 246/2017, care stipulează în mod expres obligativitatea includerii în raportul conducerii a rezultatelor controalelor efectuate de către organele de control. Această omisiune reprezintă o abatere de la cerințele legale minime privind transparența și informarea, ceea ce limitează transparența față de utilizatorii situațiilor financiare individuale.

24. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024 cu privire la Întreprindere și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

Independența

25. Suntem independenți față de Întreprindere, conform Codul IESBA, ediția 2023 și dispozițiilor de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova, inclusiv Legea nr. 271/2017) și politicile Societății de audit, și ne-am îndeplinit în totalitate celelalte responsabilități privind etica în conformitate cu aceste dispoziții și cu Codul IESBA, ediția 2023.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare individuale

26. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS 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.

27. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Întreprinderii de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Întreprinderea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

28. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Întreprinderii.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

29. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, 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.

30. 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 individuale.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, cauzată 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.
 - Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă 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 întreprinderii.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza principiului 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 îndoieli semnificative privind capacitatea întreprinderii 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 individuale 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 întrerunderea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale 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 individuale.
32. Comunicăm cu persoanele responsabile cu guvernanta despre, printre altele, aria de acoperire și plasarea în timp planificate ale auditului și constatările de audit importante, inclusiv orice deficiență semnificativă în controlul intern pe care o identificăm pe parcursul auditului.
33. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație care arată că ne-am conformat cu dispozițiile de etică relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune în mod rezonabil că ne-ar putea afecta independența și, după caz, măsurile de protecție aferente.
34. Dintre aspectele despre care s-a comunicat cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte-cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a informațiilor referitoare la un aspect sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, stabilim că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că o astfel de comunicare ar avea consecințe negative care depășesc beneficiile pentru interesul public..
- Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare*
35. Am fost numiți de Consiliu de Administrație la data de 20 noiembrie 2024 să audităm situațiile financiare individuale ale întreprinderii pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024.

36. Confirmăm că:

- Raportul auditorului este emis în concordanță cu raportul suplimentar prezentat către Consiliul de Administrație al Întreprinderii, pe care l-am prezentat în data de 30 Iulie 2025.
- De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de Întreprinderea auditată.
- Nu am prestat alte servicii pentru Întreprindere, concomitent cu efectuarea auditului situațiilor financiare individuale ale Î.S. "MOLDELECTRICA", așa cum sunt prevăzute de alin. (7) art. 21 din Legea nr. 271/2017.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Vasile Benderschi.

Pentru și în numele **Moore Stephens KSC SRL**
Înregistrată în registrul public al entităților de audit cu nr. individual 1902001

Vasile Benderschi

Certificatul de calificare al auditorului Seria AG nr. 000121 din 08.02.2008
Înregistrat în registrul public al auditorilor cu nr. individual 0802121

30 Iulie 2025

Chișinău, Republica Moldova