

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CĂTRE CONDUCEREA ÎS MOLDELECTRICA

Raport cu privire la Situațiile Financiare Opinie cu rezerve

- [1] Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale **ÎS MOLDELECTRICA** (denumită în continuare Societatea), care cuprind situația poziției financiare individuale la data de 31 decembrie 2021, precum și contul individual de profit și pierdere, situația individuală a 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] În opinia noastră, cu excepția aspectelor menționate în paragrafele [3], [4], [5], [6] și [7] de mai jos, din Baza opiniei cu rezerve, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare individuale ale **ÎS MOLDELECTRICA** la 31 decembrie 2021 și a rezultatelor sale financiare și a situației fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Bazele opiniei cu rezerve

- [3] La 31 decembrie 2021, Societatea prezintă în situațiile financiare imobilizări corporale în valoare de 1,462,671,695 lei. Conform politicii de contabilitate pentru anul 2021, 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 2021 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 2021.
- [4] La data de 31 decembrie 2015, Societatea a realizat un test de depreciere a imobilizărilor care a avut drept rezultat o pierdere din depreciere în valoare de 290,468,000 lei ce a fost reflectată la nivel global în situațiile financiare ale Societății. Cu toate acestea, alocarea acestei pierderi s-a efectuat numai asupra unor categorii de mijloace fixe, existând astfel condiții care indică asupra faptului că valoarea de bilanț a anumitor mijloace fixe ar putea fi mai mare, respectiv mai mică decât valoarea recuperabilă a acestora.
- [5] La 31 decembrie 2021, Societatea utilizează imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă în sumă de 6,641,111 lei 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 2021 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 2021 și efectele respective asupra rezultatului global, și asupra situației modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la acea dată.

[6] Nu am participat la inventarierea numerarului, stocurilor și mijloacelor fixe la 31 decembrie 2021 deoarece am fost angajați după efectuarea inventarierii anuale și nu am putut asigura prin proceduri de audit alternative existența și starea fizică la acea dată. Orice ajustări care ar fi putut fi considerate necesare dacă am fi obținut dovezi de audit în legătură cu aceste probleme ar fi avut un impact asupra bilanțului contabil și a situației de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021.

[7] La 31 decembrie 2021 valoarea activelor în curs de execuție include suma de 4,132,598 lei care reprezintă plata pentru serviciile de studiu de fezabilitate Interconectarea asincronă MD-RO. Deoarece suma pentru acest studiu nu corespunde criteriilor de recunoaștere a activelor conform IAS 16 "Imobilizări corporale", activele Societății prezentate în situațiile financiare anexate sunt majorate cu 4,132,598 lei iar cheltuielile micșorate cu aceeași sumă.

[8] 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 baza pentru opinia noastră cu rezerve.

Aspectele cheie de audit

[9] 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 private 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 30, situațiile financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității. Judecățile cheie care au condus la acesta 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

[10] Așa cum este descris în Nota 31 la situațiile financiare, Societatea ar putea fi afectată de izbucnirea noului coronavirus (COVID-19), care a fost declarată pandemie globală de către Organizația Mondială a Sănătății în martie 2020.

Atragem atenția asupra notei din 31 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. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Alte aspecte

[11] Situațiile financiare ale Societății pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 au fost auditate de către alt auditor care a emis o opinie cu rezerve cu privire la acele situații financiare la data de 19 aprilie 2021.

Responsabilitățile conducerii și a celor însărcinați cu guvernanta pentru situațiile financiare

[12] 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.

[13] 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

[14] 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 Standardele Internaționale de Audit 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 individuale.

[15] Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale 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 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 îndoieli 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 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al 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 ofere o prezentare fidelă.

Raport cu privire la alte cerințe legale și de reglementare

- [16] 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 2021, 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 concordantă, 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 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în raportul Conducerii. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest subiect.

[17] Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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.

[18] De asemenea, punem la dispoziția persoanelor responsabile cu governanța 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.

13 mai 2022

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 Polomosnih

Auditor Licențiat

Certificatul de calificare a auditorului
seria AG nr.000269 din 16-iunie 2010



Licență din activitatea de audit: Auditul General seria
A MMII nr 056038 din 13 Septembrie 2007, valabilă
până la 13 Septembrie 2022

Natalia Voloșciuc

Administrator