



Moore Stephens KSC SRL
Vlaicu Pircălab str., nr. 63,
Chișinău, R. Moldova
Sky Tower, 6th Floor, of. A
T +22 022 555
F +22 022 556
E info@moore.ro
www.moore.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Managementul Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetică a Republicii Moldova
(în continuare „ANRE”)

Chișinău, Republica Moldova

Opinie cu rezerve

În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor menționate la paragraful Baza pentru opinie cu rezerve, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Agenției la data de 31 decembrie 2018, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC-uri).

Am auditat situațiile financiare ale Agenției Naționale pentru Reglementare Energetică (în continuare "ANRE"), care cuprind Bilanțul contabil, situația de profit și pierdere și situația fluxurilor de numerar la data de 31 decembrie 2018, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Bază pentru opinie cu rezerve

Stocuri

Întrucât am fost desemnați auditori ai Agenției în data de 30 august 2019, nu am putut observa controalele interne aferente inventarierii stocurilor de materiale, produse și produse în curs de execuție. Datorită acestui fapt, noi nu am putut obține probe suficiente și adecvate privind completitudinea, existența și valoarea stocului de mărfuri și materiale. Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, entitatea deținea stocuri în valoare de 481,850 MDL. Datorită acestui fapt, noi nu am putut obține probe suficiente și adecvate privind completitudinea, existența și valoarea stocului de mărfuri și materiale.

Datorii cu angajații

La 31 decembrie 2018, Agenția include în bilanț la poziția "Alte datorii ale instituțiilor bugetare" suma de 334,998 lei. Această poziție nu include datorii față de angajați pentru concedii nefolosite, impact care nu a fost evaluat de către management, dar care din situația existența a numărului de zile concediale neutilizate denaturează semnificativ situațiile financiare. În consecință, având în vedere cele menționate mai sus nu am fost în măsură să obținem probe suficiente și adecvate de audit în vederea asigurării acurateții datoriilor agenției mai sus menționate și asupra impactului aferent în situația de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar.



Venituri

Conform Articolului 11 din Legea nr. 174 din 21.09.2017 cu privire la energetică, ANRE își formează bugetul pentru anul următor în baza plăților regulatorii, aplicate anual de Agenție titularilor de licențe. Respectiv, mărimea plăților regulatorii, ce reprezintă veniturile agenției se determină prin aplicarea unui procent aprobat anual la baza de calcul, ce variază în dependență de tipul activității licențiate. Pentru energia electrică, gaze naturale, energie termică și pentru produse petroliere este venitul de vânzări al titularului de licență pentru producerea respectivului tip de serviciu, fie volumul produselor petroliere principale și al gazelor lichefiate importate, în cazul produselor petroliere.

Sistemul de control intern privind recunoașterea veniturilor nu este suficient și adecvat ca să permită recunoașterea veniturilor așa cum este definită de SNC "Venituri", încorporarea unui element care îndeplinește următoarele criterii: este probabil ca orice beneficiu economic viitor asociat cu elementul de venit să revină entității și valoarea veniturilor poate fi măsurată cu fiabilitate. Dat fiind design-ul insuficient al sistemelor de control intern aferente recunoașterii veniturilor ce ar permite testarea acestora și obținerea probelor de audit suficiente. Totodată, nu au fost posibile proceduri alternative care să ne permită asigurarea asupra completitudinii recunoașterii veniturilor la 31 decembrie 2018 și astfel orice ajustări care ar putea fi determinate ca fiind necesare pot afecta situației de profit și pierdere și situația fluxurilor de numerar pentru anul 2018.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate din raportul nostru. Suntem independenți față de ANRE, în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, 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 cu rezerve.

Independența

Suntem independenți în conformitate Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul de Etică IESBA). Am îndeplinit responsabilitățile noastre de etică în conformitate cu Codul de Etică IESBA.

Abordarea noastră

Prezentare generală

Prag de semnificație

383 mii lei

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 în ansamblu, ținând cont de procesele contabile, controalele interne și industria în care ANRE operează.



Pragul de semnificație

Scopul auditului nostru a fost influențat de aplicarea pragului de semnificație. Un audit este proiectat pentru a obține o asigurare rezonabilă dacă situațiile financiare 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.

Bazat pe judecata noastră profesională, am stabilit anumite praguri cantitative pentru pragul de semnificație, cum ar fi:

Prag de semnificație	383 mii lei
Cum a fost determinat	1% din total cheltuieli
Raționamentul pentru pragul de referință selectat	Am considerat cheltuielile agenției considerând interesul utilizatorilor în situațiile financiare.

Aspectele cheie de audit

Cu excepția aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve, am determinat că nu mai există alte aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru Situațiile Financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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

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

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 in conformitate cu ISA, exercitam raționamentul profesional si menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situațiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obținem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza 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 si evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al ANRE.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimărilor contabile si al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității si determinam, pe baza probelor de audit obținute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea ANRE de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atenția in raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ANRE sa nu își mai desfășoare activitatea in baza principiului continuității activității.
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, si măsura in care situațiile financiare reflecta tranzacțiile si evenimentele care stau la baza acestora într-o maniera care sa rezulte într-o prezentare fidela.
- Obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a emite opinia noastră asupra situațiilor financiare.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

De asemenea, noi oferim celor responsabili cu guvernanta, 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 se consideră că ar afecta independența noastră, și dacă este cazul, măsuri de siguranță aferente.

Luând în considerare aspectele comunicate cu cei responsabili cu guvernanta, noi determinăm acele aspecte care au fost de cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente și respectiv aspectele cheie ale auditului. Vom descrie aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legea sau regulamentul face imposibilă divulgarea publică cu privire la aspectul dat sau atunci când, în cazuri extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui să fie comunicat în raportul nostru, deoarece consecințele negative a acestuia ar putea fi mai mari decât beneficiile de interes public al acestei comunicări.



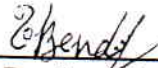
Alte informații

Acest raport, a fost emis și este destinat exclusiv pentru informarea și utilizarea de către managementul Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică a Republicii Moldova. În măsura permisă de lege, angajamentul nostru a fost efectuat pentru a raporta managementului Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică a Republicii Moldova fapte care sunt necesare a fi raportate în cadrul misiunii de audit și nu în alte scopuri. Prin emiterea acestei opinii de audit, 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.



Moore Stephens KSC SRL
Chișinău, Moldova

06 decembrie 2019
Chișinău, Republica Moldova



Vasile Benderschi
Nr Certificatului de calificare a auditorului Seria AG
nr. 000121 din 08.02.2008

Andrei Stan,
Partener Audit

