

RAPORT DE ACTIVITATE
al Comitetului de Audit al S.A. „ENERGOCOM”
aferent anului 2022

Chișinău 2023

Introducere:

Comitetul de Audit al S.A. „Energocom” (în continuare - Comitet) a fost constituit în componență sus-menționată în baza deciziei Adunării Generale extraordinare ordinară a acționarilor a S.A. „Energocom” (*proces verbal nr.4 din 23.09.2022*) și a hotărârii acționarului unic al S.A. „Energocom” nr.49/14 din 11.04.2023.

Comitetul de audit al Societății pe acțiuni „ENERGOCOM” a fost instituit în cadrul Societății în corespundere cu prevederile Legii nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare.

Componența Comitetului de audit, care a întocmit Raportul de activitate pentru anul 2022 a fost următoarea:

Staver Svetlana - membru al Comitetului de Audit

Tonu Natalia - membru al Comitetului de Audit

Ludmila Ciumac - membru al Comitetului de Audit

Atribuțiile Comitetului de audit:

Potrivit art. 45 al legii citate, atribuțiile Comitetului pentru perioada anului 2022 au fost următoarele:

- a) *informarea Consiliului Societății despre rezultatele auditului și despre contribuțiile acestuia la integritatea raportării financiare;*
- b) *monitorizarea procesului de raportare financiară;*
- c) *monitorizarea eficienței sistemului de control intern, de audit intern, după caz, și de management al riscurilor din cadrul Societății;*
- d) *monitorizarea auditului situațiilor financiare individuale și al situațiilor financiare consolidate;*
- e) *verificarea și monitorizarea independenței auditorilor/entității de audit care efectuează auditul situațiilor financiare și/sau prestează servicii care nu sunt de audit, Societății;*
- f) *recomandarea entității de audit care urmează a fi confirmată pentru efectuarea auditului în conformitate cu art. 27 din Legea nr. 271/2017 și monitorizarea procedurii de selectare a acesteia;*
- g) *prezentarea adunării generale a acționarilor/fondatorului a raportului anual de activitate, care cuprinde declarația privind respectarea cerinței de independență, precum și realizarea atribuțiilor prevăzute la lit. a)–f).*

Principalele atribuții ale Comitetului de audit, constau în asigurarea unei monitorizări eficiente, obiective și exigente a procesului de organizare a controlului intern, raportare financiară și audit al situațiilor financiare în cadrul Societății pe acțiuni „ENERGOCOM”.

Comitetul de audit declară, că membrii comitetului de audit nu sunt membri ai organului executiv sau de supraveghere a entității, nu au efectuat auditul la entitatea de interes public cel puțin 3 ani până la numirea în calitate de membru al comitetului de audit și nu efectuează audit pe parcursul perioadei de exercitare a funcției de membru al Comitetului de audit.

Declarația privind respectarea cerinței de independență

Comitetul de Audit declară, pe propria răspundere că, în conformitate cu mandatul acordat de Adunarea generală a acționarilor a S.A. „Energocom”, și-a desfășurat activitatea în baza principiului de independență, transparență și obiectivitate, confirmând lipsa de relații de afiliere și interese personale în raport cu Societatea, care ar avea impact asupra activității realizate.

Obiective îndeplinite și provocări:

În vederea elaborării prezentului Raport, de către Comitetul de audit, au fost examinate situațiile financiare ale S.A. „Energocom” pentru anul 2022, care cuprind:

- 1) bilanțul la data de 31 decembrie 2022;
- 2) situația de profit și pierderi;
- 3) situația modificărilor capitalului propriu;
- 4) situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă;
- 5) balanța de verificare a conturilor;
- 6) informații cu privire la calculul deplasărilor în conformitate cu H.G. nr.10/2012 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la delegarea salariilor entităților din Republica Moldova;
- 7) note explicative la situațiile financiare.

Totodată, a fost analizat Raportul auditorului aferent situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar, încheiat la 31 decembrie 2022.

Comitetul de Audit a examinat și exprimat opinia asupra situațiilor financiare post factum, după data întocmirii tuturor rapoartelor.

Auditul situațiilor financiare pentru anul 2022

Societatea ține contabilitatea în partidă dublă, aplică reglementările din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și întocmește situațiile financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) acceptate pentru aplicare în Republica Moldova.

Pentru anul 2022 entitatea a întocmit situații financiare individuale care cuprind: situația poziției financiare, situația de profit și pierdere și alte elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie și notele explicative la situațiile financiare pentru anul 2022 care conțin, inclusiv, politicile contabile semnificative aplicate de entitate.

Situațiile financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 au fost aprobate la data de 28 aprilie 2023, ceea ce corespunde termenului de întocmire a situațiilor financiare stabilit în articolul 33 al Legii contabilității și raportării financiare.

Situațiile financiare pentru anul 2022 au fost prezentate la Biroul Național de Statistică/Depozitarul public al Situațiilor financiare pe 3 mai 2023.

Situațiile financiare pentru anul 2022 și Raportul auditorului aferent situațiilor financiare pentru anul 2022 au fost plasate pe pagina web oficială a ”ENERGOCOM” S.A. pe 17 mai 2023, astfel asigurând transparența informațiilor financiare ale entității conform cerințelor Legii contabilității și raportării financiare.

Totodată, pe pagina oficială web a ”ENERGOCOM” S.A. nu sânt plasate Notele la situațiile financiare, întocmite conform Standardului Internațional de Contabilitate 1 ”Prezentarea situațiilor financiare”.

De menționat că Notele trebuie:

- să prezinte informații despre baza de întocmire a situațiilor financiare și despre politicile contabile specifice utilizate;
- să prezinte informațiile prevăzute de IFRS-uri care nu sunt prezentate în altă parte în situațiile financiare; și
- să ofere informații care nu sunt prezentate în altă parte în situațiile financiare, dar care sunt relevante pentru înțelegerea oricăror dintre ele.

Astfel, aceste informații au menirea de a oferi informații suplimentare utilizatorilor situațiilor financiare, dar și entității, în vederea luării deciziilor.

De asemenea, Notele urmează să fie întocmite în baza Legii contabilității și raportării financiare (care conține informații obligatorii pentru includere în Notele întocmite de entitățile de interes public) și Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (fiecare standard aplicat de entitate conține cerințe de dezvăluire a informațiilor privind elementele contabile în Notele la situațiile financiare).

Auditul situațiilor financiare individuale a Societății pentru anul 2022 a fost efectuat de Firma de audit ”Ecofin-Audit-Service” S.R.L. Raportul auditorului este semnat de auditorul Ion Prisăcaru.

Auditorul și entitatea de audit sânt înregistrate în registrul public al auditorilor și Registrul public al entităților de audit.

Raportul auditorului este datat cu 3 mai 2023.

În opinia auditorului, Situațiile financiare individuale prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară individuală a ”ENERGOCOM” S.A. la situația din 31 decembrie 2022, performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

În Raportul auditorului s-a inclus declarația privind independența auditorilor față de ”ENERGOCOM” S.A., astfel fiind respectat Codul etic al profesioniștilor contabili, acceptat pentru aplicare în Republica Moldova.

Aspectele cheie de audit, menționate în raportul auditorului, care au avut un impact esențial în procesul de formare a opiniei auditorului, cuprind:

- evaluarea achizițiilor de energie electrică și gaze naturale în vederea asigurării securității energetice a Republicii Moldova, care reiese din obligația de serviciu public de procurare a energiei electrice și a gazelor naturale, proces supus unor riscuri majore datorate dependenței de importuri, diversificarea limitată, prețurile ridicate, riscurile de securitate, eficiența energetică redusă, lipsa unei integrări și interconectări cu piețele internaționale.

- corectitudinea reflectării cheltuielilor de achiziție a energiei electrice și gazelor naturale și a formării prețurilor reglementate pentru energia electrică furnizată, care se conformează reglementărilor stabilite de Agenția Națională de Reglementare în Energetică.

Conform art.24 alin.(5) al Legii privind auditul situațiilor financiare, controlul calității misiunii de audit se efectuează la entitățile de audit care au efectuat auditul la entitățile de

interes public și la entitățile mari, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, până la emiterea raportului auditorului sau a raportului suplimentar adresat comitetului de audit, după caz.

În acest context, Comitetul de audit nu dispune de confirmări de efectuare a controlului calității misiunii de audit.

Conform art.28 al Legii privind auditul situațiilor financiare în cazul auditului la entitățile de interes public, la entitățile mari și la entitățile mijlocii, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, raportul auditorului conține suplimentar:

- a) avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației;
- b) declarația cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora.

Astfel, în Raportul auditorului se menționează că ”auditorii nu au nimic de raportat, Raportul conducerii prezentat este întocmit în toate aspectele semnificative în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare și în concordanță cu Situațiile financiare individuale pentru exercițiul încheiat la situația din 31.12.2022”.

Din cele relatate putem concluziona că Raportul conducerii corespunde legii menționate și situațiilor financiare pentru anul 2022, precum și că pe parcursul auditului, nu s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în Raportul conducerii.

Conform art.46 al Legii privind auditul situațiilor financiare entitatea de audit prezintă raportul suplimentar comitetului de audit și consiliului entității de interes public auditate concomitent cu raportul auditorului.

Raportul suplimentar cuprinde:

- a) declarația privind respectarea cerinței de independență;
- b) informația despre auditorii care au participat la misiunea de audit;
- c) descrierea procedurilor de fond utilizate;
- d) nivelul pragului de semnificație stabilit pentru situațiile financiare auditate și, după caz, pentru anumite categorii de tranzacții, solduri de conturi sau prezentări de informații, precum și factorii calitativi utilizați pentru stabilirea pragului de semnificație;
- e) descrierea și explicarea raționamentelor legate de evenimente sau de condiții identificate pe parcursul auditului care pot suscita îndoieli serioase cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea;
- f) informații privind:
 - erorile semnificative depistate în situațiile financiare ale entității de interes public auditate, indicând dacă fiecare eroare a fost sau nu soluționată de conducere;
 - nerespectarea de către entitatea de interes public auditată a prevederilor legislației;
 - impedimentele apărute în procesul auditului;
 - aspectele aferente auditului discutate sau care au făcut obiectul corespondenței cu conducerea;
 - alte aspecte aferente auditului care, în opinia profesională a auditorului, sânt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară;
- g) analiza metodelor de evaluare aplicate pentru elementele situațiilor financiare și pentru orice impact al schimbării metodelor;

h) constatarea dacă entitatea de interes public auditată a prezentat toate documentele și explicațiile solicitate.

Comitetul de audit constată că entitatea de audit nu a prezentat Comitetului de audit raportul suplimentar care ar conține informațiile menționate în art.46 al Legii privind auditul situațiilor financiare.

Cu referință la atribuția Comitetului de audit de a recomanda entitatea de audit care urmează a fi confirmată pentru efectuarea auditului și a monitoriza procedura de selectare a acesteia, comunicăm că Comitetul de audit nu a fost informat de ”ENERGOCOM” S.A. referitor la procedura de selectare a entității de audit și nu a fost implicat în selectarea acesteia, contrar cerințelor legislației, iar Comitetul de audit s-a aflat în imposibilitate de a-și exercita funcțiile și atribuțiile cu referință la acest subiect.

Concluzii

Comitetul de audit constată că, situațiile financiare individuale ale societății sunt întocmite conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și Politicilor contabile aprobate.

Raportul auditorului conține opinia că, situațiile financiare individuale prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară individuală a "ENERGOCOM" S.A. la situația din 31 decembrie 2022, performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

Entitatea de audit și auditorii implicați în misiunea de audit au respectat principiul de independență față de societate și nu a prestat societății alte servicii concomitent cu auditul situațiilor financiare.

Se constată că, entitatea de audit a respectat prevederile privind conținutul Raportului auditorului aferent situațiilor financiare pentru anul 2022 întocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

De menționat că, conform art.33 al Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, entitatea prezintă:

- pe suport de hârtie sau în formă electronică, situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului proprietarilor (asociaților, acționarilor, fondatorilor, membrilor) și Biroului Național de Statistică;

- situațiile financiare individuale și altor autorități publice, instituții financiare și utilizatori interesați conform legislației în vigoare sau în baza acordului cu entitatea;

- situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului în termen de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. Entitatea, cu excepția entității de interes public, este obligată să prezinte situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului, după caz, în termen de 150 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune.

Situațiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii și raportul auditorului se plasează pe pagina web a entității.

Comitetul de audit atenționează asupra necesității respectării termenelor de întocmire

a situațiilor financiare, auditare și prezentare organelor abilitate a situațiilor financiare, raportul conducerii, raportul auditorului și publicarea pe pagina web a entității în vederea respectării cerințelor legislației în domeniu.

Propuneri și recomandări:

1) Având în vedere rolul auditului intern în evaluarea și îmbunătățirea sistemului de control intern managerial al entității, Comitetul de Audit propune examinarea oportunității organizării acestei activități în cadrul S.A. „Energoacom”, ținând cont de standardele profesionale aplicabile și bunele practici în domeniu. În acest sens, Comitetul de Audit își exprimă doleanța de a fi consultat în privința posibilităților și condițiilor de organizare și dezvoltare a activității de audit intern în cadrul Societății.

2) Plasarea pe pagina web a societății a Notelor la situațiile financiare, întocmite conform Standardului Internațional de Contabilitate 1 ”Prezentarea situațiilor financiare”.

Comitetul de Audit:

Membrul Comitetului de Audit



Staver Svetlana

Membrul Comitetului de Audit



Tonu Natalia

Membrul Comitetului de Audit



Ciumac Ludmila