



**Raport de activitate
al Comitetului de Audit
al S.A. „Rețelele Electrice de Distribuție Nord”
pentru anul 2023**

Sumar:

1. Prezentare generală a Comitetului de Audit.....	3
1.1. Cadrul instituțional și de reglementare a activității Comitetului de Audit.....	3
1.2. Activitatea de bază a Comitetului de audit	4
2. Auditul situațiilor financiare pentru anul 2023	4
3. Activitățile desfășurate de membrii Comitetului de Audit.....	7
4. Coordonarea activității de gestiune a societății.....	7
5. Concluzii	8

1. Prezentare generală a Comitetului de Audit

1.1. Cadrul instituțional și de reglementare a activității Comitetului de Audit

Comitetul de audit al S.A. „RED Nord” a fost instituit în cadrul Societății în corespundere cu prevederile Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, componența acestuia fiind aprobată la Adunarea Generală ordinară anuală a acționarilor S.A. „RED Nord” din 20 iunie 2023.

Comitetul de audit din cadrul S.A. „RED Nord” se conduce în activitatea S.A. de Regulamentul de organizare și funcționare, aprobat la Adunarea Generală ordinară anuală a acționarilor S.A. „RED Nord” din 02 iunie 2020.

Atribuțiile principale ale Comitetului de audit sînt prevăzute în art.45 al Legii nr.271/2017 și cuprind:

- informarea consiliului entității de interes public auditate despre rezultatele auditului și despre contribuțiile acestuia la integritatea raportării financiare;
- monitorizarea procesului de raportare financiară;
- monitorizarea eficienței sistemului de control intern, de audit intern, după caz, și de management al riscurilor din cadrul entității de interes public auditate;
- monitorizarea auditului situațiilor financiare individuale și al situațiilor financiare consolidate;
- verificarea și monitorizarea independenței auditorilor/entității de audit care efectuează auditul situațiilor financiare și/sau prestează servicii care nu sînt de audit entității de interes public;
- recomandarea entității de audit care urmează a fi confirmată pentru efectuarea auditului și monitorizează procedura de selectare a acesteia.

Rolul Comitetului de audit fiind, asistarea Consiliului Societății în realizarea atribuțiilor acestuia pe linia auditului intern/auditului situațiilor financiare. Totodată, avînd o funcție de monitorizare în ceea ce privește strategia și politica Societății privind sistemul de control intern, auditul intern și auditul situațiilor financiare, precum și controlul modului în care riscurile semnificative sunt admisibile.

Comitetul monitorizează și revizuieste eficiența și gradul de adecvare al sistemelor de control intern ale Societății, analizează rapoartele relevante furnizate de conducerea executivă, precum și revizuieste concluziile auditului cu auditorii/entitatea de audit.

Comitetul de audit din cadrul S.A. „RED Nord” dispune de unele atribuții și responsabilități specifice care sunt orientate în mod prioritar la:

- coordonarea activităților de monitorizare a procesului de raportare financiară în colaborare cu Comisia de cenzori;
- evaluează rapoartele periodice în domeniul coordonării activității de gestiune a riscurilor;
- exercită și alte atribuții cu referință la evaluarea activității Comisiei de cenzori, rezultatele

auditului situațiilor financiare, auditului intern și informează Consiliul Societății despre aportul acestora la corectitudinea raportării financiare.

1.2. Activitatea de bază a Comitetului de audit

Principalele atribuții ale Comitetului de audit constau în asigurarea unei monitorizări eficiente, obiective și exigente a procesului de raportare financiară în cadrul S.A. „RED Nord”. Pe parcursul anului 2023, Comitetul de audit s-a întrunit în 5 ședințe de lucru. Toate s-au desfășurat online.

Comitetul de audit declară, că membrii comitetului 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.

Contrar prevederilor art.44, alin.(6) al Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017, Adunarea Generală a acționarilor sau fondatorul nu au ales un președinte al Comitetului de audit dintre membrii acestuia. Această scăpare influențează negativ la îndeplinirea atribuțiilor de către Comitetul de audit.

2. Auditul situațiilor financiare pentru anul 2023

Pentru anul 2023 entitatea a întocmit situații financiare individuale care cuprind: situația poziției financiare, situațiile profitului sau pierderii, altor elemente ale rezultatului global, modificărilor capitalurilor proprii și fluxurilor de trezorerie și notele la situațiile financiare care conțin politicile contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare pentru anul 2023 au fost întocmite conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

Auditul situațiilor financiare pentru anul 2023 fost efectuat de SA „Audit Concret”. Entitatea de audit în cauză a fost recomandată Consiliului societății de către Comitetul de audit în urma examinării ofertelor depuse. Consiliul societății, în baza recomandărilor Comitetului de audit și evaluării ofertelor, a selectat entitatea care a oferit cea mai avantajoasă ofertă financiară, pentru efectuarea auditului situațiilor financiare pentru anul 2023 la S.A. „RED-Nord”. Entitatea de audit a fost aprobată în corespundere cu hotărârea Adunării Generale a Acționarilor din 20.06.2023 pentru efectuarea auditului situațiilor financiare pentru anul 2023.

Conform prevederilor art.46 al Legii privind auditul situațiilor financiare, entitatea de audit a prezentat raportul suplimentar comitetului de audit și consiliului entității de interes public auditate concomitent cu raportul auditorului, în data de 19.04.2024.

Raportul auditorului cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza opiniei cu rezerve din raport, situațiile financiare prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2023, precum și a performanței sale financiare a fluxurilor sale de trezorerie consolidate și individuale aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu

Standardele Internaționale de Raportare Financiară

De către echipa de audit a fost expusă o opinie cu rezervă la următoarele compartimente:

- La „Creanțe comerciale și alte creanțe” la situațiile financiare individuale, creanțele comerciale și alte creanțe ale Societății, care sunt înregistrate în situația poziției financiare la valoarea netă de 104.910 mii lei (2022: 149.376 mii lei), aferente cărora au fost recunoscute provizioane pentru pierderile din creditare preconizate în sumă de 16.421 mii lei (2022: 17.610 mii lei). Societatea a evaluat parțial dacă riscul de credit pentru un activ financiar, luat în ansamblu per client, a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială sau nu. Prin urmare, societatea a aplicat insuficient cerințele de evaluare a deprecierei și nu a recunoscut pierderile de credit așteptate pe durata de viață pentru aceste active, ceea ce reprezintă o abatere de la cerințele IFRS 9 „Instrumente financiare”;
- Compania de audit nu a fost anunțată despre data începerii inventarierii în cadrul Societății și prin urmare, nu a putut asigura participarea la observarea inventarierii fizice a imobilizărilor corporale și a stocurilor, și nu a putut să obțină, folosind proceduri alternative de audit, probe de audit suficiente și adecvate cu privire la cantitățile și starea imobilizărilor corporale și stocurilor la data întocmirii situațiilor financiare individuale. Datorită acestui fapt nu a putut stabili dacă sânt necesare modificări asupra valorii soldului conturilor de imobilizări corporale și stocuri, a rezultatului net pentru exercițiul Entitatea de audit în scrisoare către conducere a oferit mai multe recomandări care urmează de implementat în termeni rezonabili, inclusiv:
 - ajustarea politicilor contabile ale entității conform prevederilor IAS 16 „Imobilizări corporale” și de respectat prevederile standardului menționat la contabilizarea imobilizărilor corporale.
 - de a efectua anual testarea la depreciere a imobilizărilor corporale ale entității.
 - a reclasifica contoarele de energie electrică la consumator din componența cheltuielilor anticipate pe termen lung în componența imobilizărilor corporale;
 - de elaborat Metodologia de calcul a pierderilor din depreciere pentru creanțele comerciale în conformitate cu prevederile IFRS 9 „Instrumente financiare”;
 - de ajustat politicile contabile la cerințele IFRS 9 „Instrumente financiare” și la cele mai bune practici în domeniul evaluării și gestionării riscului de credit;
 - de monitorizat în mod regulat matricea de migrare care se aplică pe o vechime de minimum un an și de analizat schimbările în distribuția calității creanțelor inclusiv și factorii macroeconomici relevanți pentru a evalua riscurile asociate și pentru a lua decizii corespunzătoare de gestionare a riscului;
 - la întocmirea Notelor explicative de ținut cont de prevederile Standardului Internațional de Contabilitate 1 „Prezentarea situațiilor financiare”;
 - de petrecut auditul sistemelor informaționale, de implementat un sistem nou de ținere a evidenței contabile, de securizat și de dezvoltat infrastructura IT.
 - recomandăm revizuirea politicii de securitate a informațiilor, precum și a procedurilor și instrucțiunilor de lucru din domeniul IT și al securității cibernetice.

În Raportul entității de audit, auditorul confirmă că opinia expusă este în concordanță cu Raportul suplimentar prezentat Comitetului de audit și a fost păstrată independența față de entitate și grup în procesul de efectuare a auditului situațiilor financiare.

Suplimentar, se confirmă că nu au fost prestate alte servicii entității sau grupului, concomitent cu efectuarea auditului situațiilor financiare individuale și consolidate prevăzute în art.21, alin.(7) al Legii privind auditul situațiilor financiare.

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 adresat Comitetului de audit și Consiliului entității 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, sînt 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.

3. Activitățile desfășurate de membrii Comitetului de Audit

Comitetul de audit a îndeplinit atribuțiile stipulate de art.45 din Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, care prevede monitorizarea procesului de raportare financiară, a sistemelor de control intern, audit intern și de management al riscurilor din cadrul societății, precum și auditul situațiilor financiare.

Comitetul de audit a asistat Consiliul societății în realizarea atribuțiilor acestuia pe linia auditului intern/auditului situațiilor financiare. Totodată, a efectuat consultări, în ceea ce privește strategia și politica Societății privind sistemul de control intern, auditul intern și auditul situațiilor financiare, precum și controlul modului în care riscurile semnificative sunt administrate.

În activitatea sa, Comitetul de Audit pe parcursul anului 2023, a desfășurat următoarele acțiuni:

- pe parcursul anului gestionar a monitorizat unele aspecte referitoare la auditul intern și riscurile la nivelul Societății;
- a fost supusă verificării/analizei corectitudinea situațiilor financiare ale Societății, precum și controlul gradului de adecvare, independență și eficiență a subdiviziunilor Societății pe aspect de gestiune a riscurilor;
- s-a monitorizat profilul de risc, financiar, operațional și tehnic al Societății.

În opinia Comitetului de audit, controlul intern reprezintă unul din elementele cheie ale procesului de raportare financiară eficace și constă în menținerea unui mediu de control adecvat, întrucât acesta stabilește vectorul de dezvoltare a organizației și contribuie la conștientizarea personalului cu privire la rolul controlului intern. În același timp, mediul de control reprezintă fundamentul pentru toate celelalte elemente ale controlului intern, asigură disciplină și contribuie la cultura minimalizării riscului de pierdere prin fraudă și prin erori.

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

4. Coordonarea activității de gestiune a societății

Principalele condiții de asigurare a securității și prosperității S.A. „RED Nord” reprezintă aplicarea unui program coerent și eficient de management al riscurilor și care este perceput drept parte integră a strategiei întreprinderii. Prin natura activităților desfășurate, societatea este expusă unor riscuri variate pentru care conducerea urmează să ia măsuri pentru reducerea sau atenuarea acestora. Constatarea riscurilor depinde de forma legală a societății, de legislația relevantă, precum și de practicile comerciale.

Principalele riscuri identificate sunt:

Riscul de piață – reprezintă rezultatele întreprinderii generate de fluctuația prețului la carburanți și la alte materiale utilizate de societate;

Riscul concurențial – este un risc specific fiecărei afaceri, putând fi mai redus sau mai ridicat în funcție de legislația în vigoare, numărul de competitori, de tehnologia folosită, de calitatea serviciilor, prețul energiei electrice reglementat de ANRE, ș.a.;

Riscul de lichiditate – reprezintă capacitatea întreprinderii de a face față obligațiilor sale de plată pe termen scurt, prin transformarea unor active circulante în disponibilități bănești care să permită efectuarea plăților ce devin exigibile;

Riscul legislativ – este reprezentat de imprevizibilitatea cadrului legislativ intern și/sau extern, cu consecința unei conformări dificile cu cerințele acestuia. Posibilele modificări se pot referi la impunerea de către autoritățile centrale și/sau de către autoritatea ce reglementează domeniul energiei prin intermediul legislației, a unor prevederi contractuale noi sau a unor modificări fiscale sau de reglementare. Efectele riscului pot fi creșterea prețului la energia electrică procurată, care ar duce la micșorarea profitului;

Riscul valutar – reprezintă riscul de piață specific tranzacțiilor în monedă străină, materializându-se în cazul facilităților de împrumuturi contractate în monedă străină și al importurilor de servicii, utilaje și materiale. Societatea este în principal expusă volatilității următoarelor valute: EURO, USD;

Riscul ratei dobânzii – este riscul ca valoarea justă sau viitoarele fluxuri de trezorerie ale unui instrument financiar să influențeze din cauza modificărilor ratelor dobânzii pe piață. Expunerea la riscul de modificare a ratelor dobânzii este semnificativ.

În acest context, Comitetul de audit atrage o atenție sporită monitorizării și evaluării acestor procese, prin prisma studierii Rapoartelor de audit/informaționale prezentate de auditorii externi și interni.

Totodată, menționăm că conform prevederilor 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.

Entitatea de audit a prezentat raportul suplimentar Comitetului de audit concomitent cu raportul de audit a situațiilor financiare la S.A. „RED Nord” pentru anul 2023.

5. Concluzii

Considerăm că, Comitetul de audit a deținut în anul 2023 un rol important în activitatea S.A. „RED Nord” și a monitorizat corespunzător procesul de raportare financiară, fiind în căutare de noi modalități de evaluare și că are întreaga disponibilitate de a utiliza cele mai bune practici pentru a atinge obiectivele asumate. Membrii Comitetului de audit au participat la ședințele Consiliului Societății, la care organul executiv a raportat situațiile financiare trimestriale.

Comitetul de audit constată că situațiile financiare ale entității sânt întocmite conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și Politicilor contabile aprobate.

Raportul auditorului conține opinia cu rezerve cu privire la măsura în care situațiile financiare auditate sânt întocmite din toate punctele de vedere semnificative conform cadrului general de raportare financiară, cu indicarea bazei pentru opinia cu rezerve emise.

Deficiențele identificate în procesul auditului situațiilor financiare urmează a fi luate în calcul de conducerea entității, în vederea diminuării sau eliminării acestora, fiind necesar de luat măsuri concrete în acest sens (măsuri identificabile și măsurabile, implementarea cărora urmează a fi monitorizată).

Conducătorul entității, responsabil pentru ținerea contabilității și raportarea financiară, urmează să coordoneze activitatea în acest domeniu în așa măsură, încât să asigure întocmirea situațiilor financiare cu claritate, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare și ale Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, oferind o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații aferente activității entității.

Entitatea de audit și auditorii implicați în misiunea de audit au respectat principiul de independență față de entitatea auditată și nu au prestat entității alte servicii concomitent cu auditul situațiilor financiare.

De menționat, că conform art.33 al Legii contabilității și raportării financiare 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 National de Statistică.

Comitetul de audit atenționează asupra necesității respectării termenelor de întocmire a situațiilor financiare, de auditare și prezentare organelor abilitate a situațiilor financiare, raportului conducerii, raportului auditorului și publicarea pe pagina web a entității în vederea respectării cerințelor legislației în domeniu.

Au semnat membrii Comitetului de Audit:

Babuci Petru

Gorobica Cristina

Olișevschi Sergiu